

В.В. Севальнев

## РАЗВИТИЕ ИННОВАЦИОННОГО СЕКТОРА КНР

***Аннотация.** В статье проведен глубокий анализ основных тенденций и направлений развития инновационного сектора китайского государства. Отмечено, что руководство КНР признает инновационное развитие страны одним из приоритетных направлений в процессе осуществления модернизации государства. Не случайно, что за последние годы инновационный сектор КНР получил существенное качественное и количественное развитие. В масштабах всего Китая действуют крупные государственные инновационные долгосрочные программы, созданы и успешно функционируют крупные инновационные центры, технопарки, лаборатории научно-технического развития. Автором особо подчеркивается успешность китайского опыта в рассматриваемой сфере, что представляется весьма полезным для его заимствования и в нашей стране.*

***Ключевые слова:** сравнительное правоведение, инновационный сектор, инновации, субъекты инновационной деятельности, налоговые льготы, КНР*

Приступая к определению понятия «инновационный сектор» применительно к китайской правовой системе, необходимо начать с характеристики политической и экономической стратегии развития КНР. Для нее характерно то, что любое государственное планирование осуществляется с горизонтом в 5, 20, 30 и 100 лет. Грандиозность и масштаб долгосрочных целей развития страны поражают воображение многих западных исследователей, но для специалистов по Китаю это не удивительно, так как эти цели и сроки адекватны великой истории и культуре Китая, трудолюбию, энергии, динамичности китайской нации, ее современному геополитическому положению в мире.

В конце 1978 г., после смерти первого председателя КНР Мао Цзэдуна «согласно стратегии экономического развития, разработанной в Китае после провозглашения политики реформ и открытости»<sup>1</sup> в Китае начали проводиться крупномасштабные изменения во многих отраслях жизни страны. Сама по себе такая политика является в определенной степени инновационной и передовой. За прошедший более чем тридцатилетний исторический период Китай добился значительных успехов в различных областях и сферах экономики, включая инновационный сектор экономики. Инновационным можно считать путь развития Китая за последние тридцать лет. Китайские реформаторы находили свои, оригинальные способы институционального развития. «Новые институты не дублировали какие-либо известные образцы, но с одной стороны, полностью отвечали национальной и социально-экономической специфике и требованиям времени, с другой — были переходными, позволяли относительно плавно переходить от старых, привыч-

ных порядков к новым, как правило, не совершенных, но имеющим перспективу дальнейшего развития или последующей замены»<sup>2</sup>.

Многие отечественные и зарубежные специалисты ломают голову над «китайским чудом», пытаются понять какие механизмы и способы развития инновационного сектора были использованы в Китае. Инновационность — одна из главных характеристик курса развития Китая. Впервые этот термин был закреплён на 17 съезде КПК, который был проведен в октябре 2007 г. На нем значительное внимание было уделено инновациям и инновационному сектору экономики как неотъемлемой составляющей реформ. В документах этого съезда понятие «инновации» и «инновационная деятельность» употребляется много раз, в различных сочетаниях и значениях. Речь шла об инновациях в организационной и кадровой работе КПК, в сфере государственного управления и культуре, на практическом и теоретическом уровнях.

Модель, по которой начиналось развитие экономики КНР, по своей сути, не является инновационной. Главными двигателями роста в ней являлись прямые иностранные инвестиции (Foreign Direct Investment) и экспорт различной, в том числе и высокотехнологической продукции, собственные инновации долгое время играли вспомогательную роль.

Задача построения в Китае инновационной экономики была поставлена в начале 2006 г., когда Госсовет принял «Государственную программу среднесрочного и долгосрочного развития науки и техники на 2006–2020 годы» (Далее по тексту Программа 2020)<sup>3</sup>.

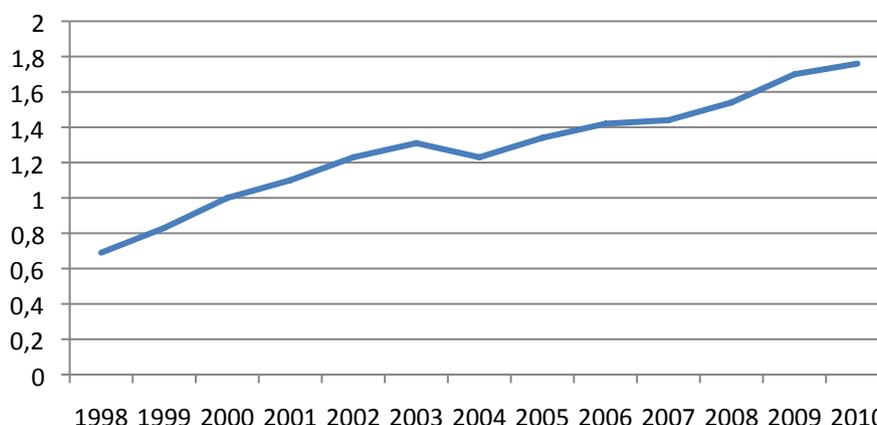
<sup>1</sup> Лимэй Юй. Законодательство КНР и Пакты о правах человека. «Юрист-международник». 2004. № 1.

<sup>2</sup> Бергер Я.М. Экономическая стратегия Китая. М.: ИД «ФОРУМ», 2009. С. 218.

<sup>3</sup> 国家中长期科学和技术发展规划纲要(на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gov.cn/jrzq/2006-02/09/content\\_183787.htm](http://www.gov.cn/jrzq/2006-02/09/content_183787.htm) (дата обращения: 18.01.2012).

Таблица 1

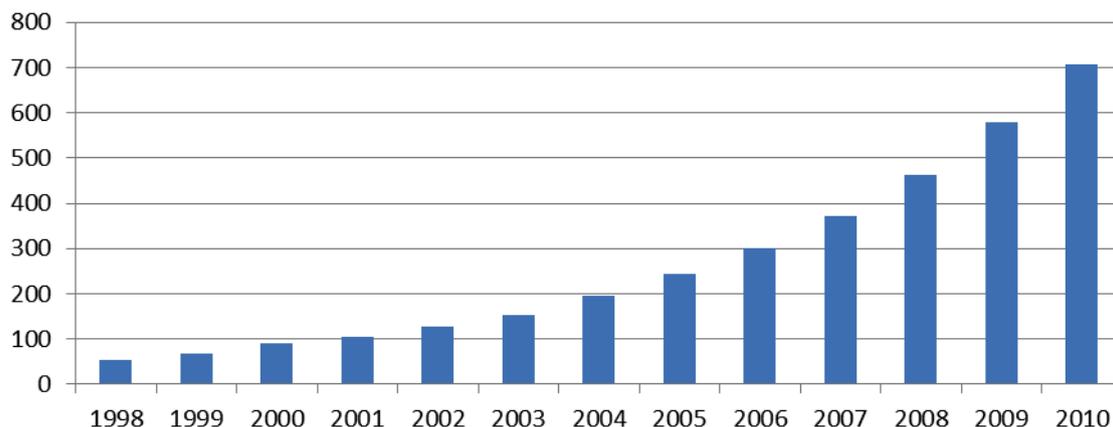
Доля расходов на НИОКР в ВВП КНР (%)\*



\* 中国科技统计 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sts.org.cn/tjbg/tjgb/tindex.asp> (дата обращения: 18.01.2012).

Таблица 2

Расходы на НИОКР в КНР (млрд. юаней)\*



\* 中国科技统计 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sts.org.cn/tjbg/tjgb/document/2011/20110928.htm> (дата обращения: 18.01.2012).

Инновационный курс объявлен новой национальной стратегией. В соответствии с Программой 2020 планируется к концу ее действия поднять долю расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) в ВВП до уровня более 2,5% (в 2010 г. они составили 1,76% (см. табл. 1), расходы на НИОКР — более 706 млрд. юаней (см. табл. 2)), также предполагается довести вклад научно-технического прогресса в экономическое развитие — более чем в два раза, до уровня выше 60%. Зависимость от им-

портных технологий должна быть снижена до 30%. Китай войдет в первую пятерку стран по числу выдаваемых патентов и научных публикаций и займет лидирующее положение в науке и технике в мире.

«К 2020 г. Китай должен превратиться в государство инновационного типа, такова цель страны в области научно-технического развития на ближайшие 15 лет» — заявил в январе 2006 г. Ху Цзиньтао на встрече с учеными Китая, представляя Программу 2020. По словам председателя КНР, «суть такого государства

заключается в том, чтобы мощь науки и техники способствовала экономико-социальному развитию и обеспечению национальной безопасности, чтобы синтез базовых научных исследований и изучения передовых технологий существенно усиливал и позволял достичь таких научно-технических результатов, которые были бы существенны для всего мира»<sup>4</sup>.

Программа 2020 является попыткой правительства КНР сделать китайскую модель экономического роста более жизнеспособной, сделать инновационный сектор экономики проводником усиления государственной мощи. Ключевые стратегические цели Программы 2020 можно сформулировать в трех пунктах:

1) построение инновационной экономики путем создания собственных инноваций и уменьшения зависимости от иностранных технологий;

2) превращение субъектов инноваций в главную движущую силу процесса построения национальной инновационной системы;

3) обеспечение прорыва в стратегических областях технологического развития национальной экономики.

В Китае рассматривают принятую в 2006 г. долгосрочную программу развития науки и техники в качестве «наиболее масштабного шага в данной области с момента образования КНР». В этой программе объединены два подхода к развитию науки и техники. Традиционный подход базируется на формуле «ляндань исин», то есть «две бомбы один спутник», что предполагает развитие крупных научных проектов при всесторонней поддержке государства. Второй подход (более новый) нацелен на развитие инновационного сектора экономики и коммерциализацию «ноу-хау». Во втором подходе получило отражение стратегический для КНР приоритет развития экономики, а именно необходимости нахождения в тесной связи с международным научно-технологическим сообществом и участия в построении глобального инновационного общества. Таким образом, Китай последовательно и целеустремленно формирует научно-техническую базу экономики, рассматривая ее в качестве центрального компонента укрепления государственной мощи. Китаю удалось победить застарелую «советскую болезнь» разрыва между наукой и экономикой и создать эффективную национальную инновационную систему<sup>5</sup>.

При этом руководство Китая придерживается пути создания конкурентоспособного инновационного сектора как основного генератора нововведений,

интеграции в глобальную инновационную сферу как важнейшее условие развития национальных отраслей высоких технологий, а также приоритета государственной политики в развитии образования, науки и технологий, создании благоприятных институциональных условий для инновационного роста.

В Программе «12-ой пятилетки»<sup>6</sup> обозначено, что в 2015 г. расходы на социальные исследования и экспериментальное развитие в Китае будут повышены с 1,8% (в 2010 г.) до 2,2%; а количество патентов на новые изобретения в расчете на десять тысяч человек увеличится почти в два раза — с 1,7 (в 2010 г.) до 3,3.

На XVII съезде КПК также было заявлено, что «в течение ближайших пяти лет Китай должен будет совершить переход от экстенсивных форм развития производства к интенсивным, к развитию инновационной экономики»<sup>7</sup>, что существенно — основанной не на заимствованиях из-за рубежа.

За последние десятилетия Китай добился больших успехов в освоении современных технологий. Если в 1985 г., согласно данным Организации по промышленному развитию (ЮНИДО), страна по экспорту высокотехнологичных товаров не входила даже в число первых 25 в мире, то в 1998 г. она поднялась на 11-е место. В 2004 г. экспорт таких товаров впервые превысил импорт (см. табл. 3).

В последние годы, даже, несмотря на влияние мирового финансового кризиса 2008 года, выпуск высокотехнологичной продукции стал расти особенно быстро, опережая среднегодовые темпы увеличения ВВП в несколько раз. Экспорт этой продукции рос еще быстрее — сегодня более половины ее идет за рубеж. В перечне высокотехнологической продукции инновационного сектора экономики КНР главное место занимают электроника и телекоммуникационное оборудование, компьютеры и офисная оргтехника. Пока более скромные позиции у фармацевтики, медицинского приборостроения и авиакосмической отрасли.

Можно увидеть, что руководство КНР уделяет особое внимание развитию инновационного сектора. Понятие «сектор» в юриспруденцию пришло из экономической теории. Согласно словарю терминов, понятий и определений по экономике, финансам и бизнесу «сектор экономики — крупная часть экономики, обладающая сходными общими характеристиками, что позволяет отделить ее от других частей экономики в теоретических или практи-

<sup>4</sup> Китай: движение к государству инновационного типа У Ди // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.chelt.ru/2009/7-09/udi\\_709.html](http://www.chelt.ru/2009/7-09/udi_709.html) (дата обращения: 18.01.2012).

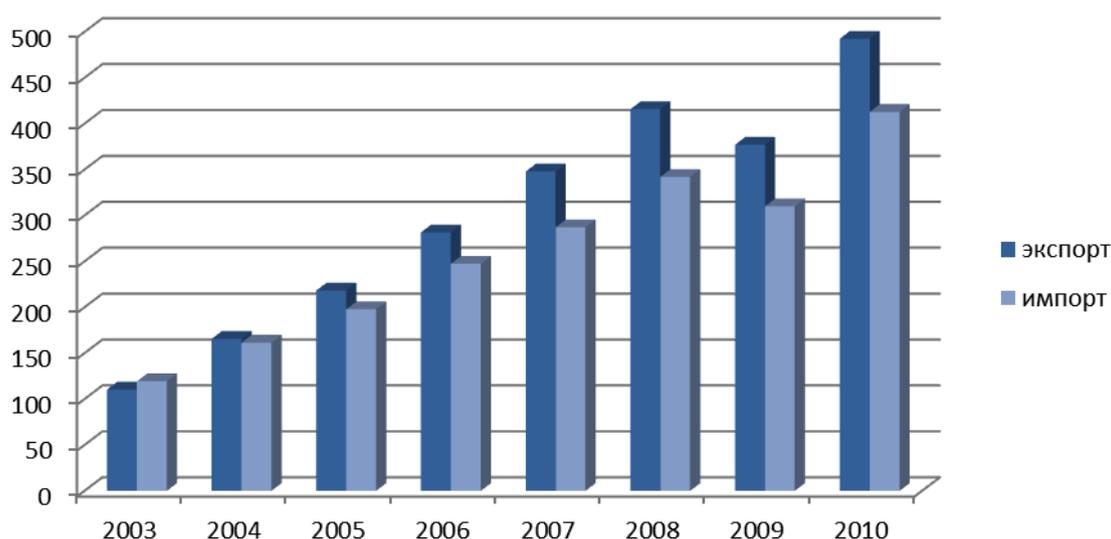
<sup>5</sup> Бирюков А. Научно-технологический потенциал Китая в американских оценках // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://my.mail.ru/community/economics\\_sng/64070F57C46A5ADB.html](http://my.mail.ru/community/economics_sng/64070F57C46A5ADB.html) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>6</sup> 国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gov.cn/2011lh/content\\_1825838.htm](http://www.gov.cn/2011lh/content_1825838.htm) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>7</sup> Инновационная политика: Россия и Мир: 2002–2010 / под общ. ред. Н.И. Ивановой и В.В. Иванова; Российская академия наук. М.: Наука, 2011. 364 с.

Таблица 3

Экспорт и импорт высокотехнологической продукции в 2003-2010 гг. (млрд. юаней)\*



\* 中国科技统计(на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sts.org.cn/tjbg/jsmy/jindex.asp?Page=1> (дата обращения: 18.01.2012)

ческих целях»<sup>8</sup>. В экономике взаимодействует огромное число самых различных участников. Для систематизации и удобства изучения всех субъектов делят на классы, которые затем формально называются институциональными секторами, или секторами экономики. Стоит отметить, что «основная классификация экономических секторов устоялась и схожа в различных странах, включая КНР и РФ. Само понятие сектора экономики относится к макроэкономическим терминам и было введено Системой национальных счетов в США и Европейской системой счетов в ЕС»<sup>9</sup>. В науке получили широкое распространение такие сочетания как «промышленный сектор», «сельскохозяйственный сектор», по формам хозяйствования различают «частный», «государственный» и «другие сектора» экономики, по виду производимой продукции можно выделить «первичный», «вторичный» и «третичный сектора» экономики. В китайской науке, в целом, поддерживается такой подход к определению государственного сектора, к нему относятся в первую очередь важнейшие средства производства в ведущих отраслях экономики: предприятия промышленности, транспорта и связи, финансовые

учреждения (банки и т.д.), национализированные земли, государственные сельскохозяйственные предприятия (госхозы). Наряду с крупными предприятиями госсектор представлен и мелкомасштабным производством»<sup>10</sup>.

Учитывая вышеизложенное, возникает вопрос, как определить понятие «инновационный сектор» применительно к Китайской Народной Республике и Российской Федерации. Во-первых, следует принять во внимание, что понятие «инновационный сектор» это сложная экономико-юридическая категория. Во-вторых, в законодательстве КНР нет выкристаллизованного понятия «инновационный сектор», впрочем, как и в отечественном. В российском законодательстве такое понятие используется только в тексте нескольких подзаконных актов, в основном, это постановления и распоряжения Правительства РФ<sup>11</sup>, но его четкого юридического определения не дается до сих

<sup>8</sup> Свободный словарь терминов, понятий и определений по экономике, финансам и бизнесу // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://termin.bposd.ru/publ/19-1-0-16945> (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>9</sup> Как экономика делится на сектора? // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://flime.ru/articles/32> (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>10</sup> Государственный строй Китайской Народной Республики / Под ред. Л.М. Гудошников. М.: Наука, 1988. С. 41

<sup>11</sup> Например, Постановление Правительства РФ от 22.02.2012 № 156 «Об утверждении Правил отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологического (инновационного) сектора экономики» // СЗ РФ: 05.03.2012. № 10. Ст. 1244; Распоряжение Правительства РФ от 08.12.2011 № 2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года» // СЗ РФ: 02.01.2012. № 1. ст. 216.

пор, что создает определенные проблемы при проведении данного исследования.

В то же время существующие понятия не позволяют в полной мере отразить сущность рассматриваемого явления. В экономической литературе обоснованность использования термина «инновационный сектор» обуславливается невозможностью применения термина «инновационная экономика» в связи с отсутствием ряда характерных признаков в том или ином государстве<sup>12</sup>. Принимая во внимание, что «Происходящие в современном обществе изменения — курс на инновационное развитие и модернизацию — обуславливают потребность в пересмотре и обновлении научной парадигмы, в том числе правовой»<sup>13</sup>, для целей данного исследования, под «инновационным сектором» будет пониматься сочетание отдельных частей традиционных отраслей экономики, для которых характерна деятельность в определенных государством приоритетных сферах развития научно-технического прогресса, а также деятельность, связанная с ее инфраструктурным обеспечением.

Нельзя не отметить, что с инновационным сектором тесно связаны такие понятия как «инновации», «инновационная деятельность» и «субъекты инновационной деятельности». Они нашли определенное закрепление в отечественной и зарубежной экономике, юриспруденции и законодательстве.

Понятие «инновация» является по своему содержанию экономическим явлением. Основоположник теории инноваций Й. Шумпетер рассматривал инновацию как «средство предпринимательства для получения прибыли»<sup>14</sup>.

В современной российской экономической литературе понимание сути инноваций не претерпело значительных изменений. В общем виде под инновацией понимается «предмет (результат, продукт, объект), полученный в ходе осуществления или коммерциализации продуктов научно-технической деятельности»<sup>15</sup>.

В российской научной юридической литературе отмечается, что инновация представляет собой «созданное с использованием новейших научных достижений и внедренное на рынок или в практическую деятельность новшество, воплощенное в новых товарах (работах, услугах) или процессах»<sup>16</sup>.

В отечественном законодательстве<sup>17</sup> дается определение многих понятий связанных с научной и инновационной деятельностью, таких как «научная (научно-исследовательская) деятельность», «фундаментальные научные исследования», «экспериментальные разработки», «научный и (или) научно-технический результат», «инновации» и др. Последнее определено как, «введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт (товар, услуга) или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях» (ст. 2 ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»).

Если обратиться к китайскому законодательству, то следует отметить, что в отличие от российского законодательства, на уровне законов КНР в настоящее время нет закрепления понятия «инновации», поэтому мы будем рассматривать его с лингвистической, экономической и юридической точек зрения.

Слово «инновации» на китайском языке это 创新 (chuàngxīn). Оно состоит из двух иероглифов 创 и 新. Одно из значений первого иероглифа это «основывать, создавать; творить; учреждать, устанавливать; закладывать»<sup>18</sup>, а второго «новый; современный; свежий; молодой; вновь, недавно, только что, свежий, заново»<sup>19</sup>. Их сочетание можно перевести на русский язык как создание чего-то нового, нововведения, новаторство, новшества и т.д.

Применительно к экономике КНР термин «инновации» можно трактовать в широком и узком смысле. В широком смысле это глубокие, как правило, беспрецедентные преобразования в разных областях деятельности государства и общества. Они могут быть либо инициированы сверху, либо начаты снизу,

<sup>12</sup> «Ввиду отсутствия в современной экономической практике постсоветских стран перечисленных выше компонентов, из которых во многом и складывается инновационная экономика как национальная хозяйственная система, многие исследователи в своих работах предпочитают называть последнюю «инновационным сектором экономики». См.: Щербин В.К. Типологические отличия инновационной экономики. // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://iee.org.ua/files/alushta/66-scherbin-tipologi4eskie\\_ofli4iya.pdf](http://iee.org.ua/files/alushta/66-scherbin-tipologi4eskie_ofli4iya.pdf) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>13</sup> Нормотворческая юридическая техника / под ред. Н.А. Власенко. М.: Юстиц-информ, 2011. С. 7.

<sup>14</sup> Шумпетер Й. Теория экономического развития. М.: Прогресс, 1982. С. 169-170.

<sup>15</sup> Повышение инновационной эффективности экономики России / Под ред. В.П. Логинова, А.С. Кулагина. М., 1994. С. 8.

<sup>16</sup> Ершова И.В., Иванова Т.М. Предпринимательское право: Учеб. пособие. М.: Юриспруденция, 1999. С. 251; Российское предпринимательское право: Учеб. / Отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. М.: ТК «Велби»; Проспект, 2006. С. 770-774.

<sup>17</sup> Федеральный закон № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 (ред. от 03.12.2011). «Российская газета», № 167, 03.09.1996.

<sup>18</sup> Значение иероглифа «创» // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bkrs.info/slovo.php?ch=%E5%88%9B> (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>19</sup> Значение иероглифа «新» // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bkrs.info/slovo.php?ch=%E6%96%B0> (дата обращения: 18.01.2012).

а позднее получить санкцию правящего класса. Понятие «инноваций» в узком смысле, по мнению автора, наиболее полно трактуется в специальном докладе Организации экономического сотрудничества и развития, посвященном обзору инновационной политики Китая: «Современная экономическая наука определяет инновационную систему как сочетание рыночных и нерыночных механизмов, направленное на оптимизацию производства, размещение и использование новых знаний в интересах устойчивого роста путем институциональных перемен в государственном и частном секторах»<sup>20</sup>.

С юридической точки зрения, рассматриваемое понятие пока еще не нашло своего закрепления в законодательных актах КНР, однако, это понятие часто используется в административных правовых актах, таких как уведомления или постановления Государственного совета, различных министерств и ведомств КНР, ведомственных инструкциях и некоторых других документах<sup>21</sup>.

Можно отметить, что больше всего это понятие используется в нормативных правовых актах Министерства науки и техники КНР и связано со сферой новых и высоких технологий, которая является важной частью инновационного сектора КНР.

Поэтому, в своей работе мы будем придерживаться комплексного подхода к трактовке термина «инновации», включающего в себя сочетание характерных особенностей рассматриваемого явления и примем во внимание сферу использования понятия «инновации», тесно связанную не только со сферой новых и высоких технологий, но и некоторыми другими.

Относительно термина инновационная деятельность, следует отметить, что некоторые российские исследователи под «инновационной деятельностью» понимают «процесс создания нового товара от формирования его идеи до освоения производством,

выпуска, реализации и получения коммерческого эффекта»<sup>22</sup>. Другие представляют «инновационную деятельность» «как процесс преобразования научного знания в новшество и доведение полученного интеллектуального продукта до рынка»<sup>23</sup> в виде последовательно сменяющихся правовых отношений, опосредующих действия, в процессе которых инновация проходит путь становления от идеи до конкретного продукта и распространяется на рынке путем ее коммерческого использования.

В российском законодательстве определение понятия «инновационная деятельность» дается в уже упоминавшемся ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», так в соответствии со статьей 2 рассматриваемого закона под «инновационной деятельностью» понимается «деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность), направленную на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности» (ст. 2).

Представляется интересным, что в китайском языке словосочетание «инновационная деятельность» выражается абсолютно одинаково со словом «инновации». Это связано с грамматическими особенностями китайского языка, где одни и те же слова могут выступать различными частями речи. Поэтому разграничить данные понятия, применительно к китайскому законодательству достаточно сложно.

Проведя анализ текстов решений КПК, законных и подзаконных правовых актов на китайском языке<sup>24</sup>, следует прийти к заключению, что «инновационная деятельность» в КНР, как и «инновации» по большей части связана со сферой новых высоких технологий, с разработкой новых продуктов (услуг), опытных образцов, проведением научных экспериментов и исследований. Причем такая деятельность не обязательно направлена на получение прибыли, часто она носит прорывной и революционный характер для развития определенной области.

По нашему мнению, удачное разграничение понятий «инновации» и «инновационная деятельность», по нашему мнению, в российской юридической литературе дает академик Т.Я. Хабриева, которая отмечает, что «инновация — это деятельность в ходе поступатель-

<sup>20</sup> OECD Reviews of Innovation Policy: China (на английском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.oecd.org/document/44/0,3746,en\\_2649\\_34273\\_41204780\\_1\\_1\\_1\\_1,00.html](http://www.oecd.org/document/44/0,3746,en_2649_34273_41204780_1_1_1_1,00.html) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>21</sup> Например, 关于征集地方鼓励和引导民间资本进入科技创新领域经验及政策的函 (Письмо О стимулировании вложений частного капитала в сферу научно-технических инноваций и экспериментов) (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.most.gov.cn/tztg/201204/t20120406\\_93567.htm](http://www.most.gov.cn/tztg/201204/t20120406_93567.htm) (дата обращения: 18.01.2012); 国务院办公厅关于进一步支持企业技术创新的通知 (Уведомление канцелярии Госсовета О дальнейшей поддержке технических инноваций предприятий) (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.hefei.gov.cn/n1070/n304559/n310576/n313486/n22921845/n23509537/n23527015/23527400.html> (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>22</sup> Курнышева И., Сулейменов Д. Инвестирование инновационного развития // Экономист. 1994. № 10.

<sup>23</sup> Волынкина М.В. Правовой инновационный опыт регионов // Журнал российского права. 2006. № 5. С. 57.

<sup>24</sup> Значение слова «创新» (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://zh.wikipedia.org/wiki/创新> (дата обращения: 18.01.2012).

ного, прогрессивного движения человечества вперед по пути научно-технического прогресса. В противном случае новое не станет инновационным. Несмотря на то, что некоторые виды инновационной деятельности сами являются инновацией, инновацию и инновационную деятельность следует рассматривать как нетождественные явления»<sup>25</sup>. Представляется целесообразным разделить такую точку зрения и признать возможным использовать ее в определенных рамках применительно к инновационному сектору КНР.

Анализируя соответствующие нормативные правовые акты КНР на китайском языке, можно сделать вывод о том, что основными субъектами инновационной деятельности в КНР выступают «хозяйственно-промышленные единицы, предприятия». Так в общем плане термин «предприятие» означает организацию экономического характера, созданную на основании закона для получения прибыли, имеющую отдельный счет и осуществляющую самостоятельную деятельность в таких отраслях как производство, товарооборот, сфера услуг и другие. В законодательстве КНР понятие «предприятие» нашло юридическое закрепление в нескольких законодательных актах, например в Законе КНР «О компаниях» (27.10.2005)<sup>26</sup>, «под компаниями, указанными в настоящем Законе, понимаются созданные в пределах Китая в соответствии с законодательством компании с ограниченной ответственностью и акционерные компании с ограниченной ответственностью» (ст. 2), «компания является предприятием со статусом юридического лица, обладает собственным имуществом юридического лица и пользуется имущественными права в отношении данного имущества. Компания несет ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом» (ст. 3).

Более широкое определение понятия «предприятия» закреплено в Законе КНР «О подоходном налоге на доходы предприятий» (16.03.2007)<sup>27</sup>, где устанавливается, что «плательщиками налога на доходы предприятий на территории КНР являются предприятия и иные организации, осуществляющие экономическую

деятельность (сокращенно предприятия) и в соответствии с законом уплачивающие подоходный налог на доходы предприятий. На предприятия, созданные одним лицом и партнерские предприятия действие данного закона не распространяется» (ст.1).

Таким образом, можно сделать вывод, понятию «предприятие» характерны следующие признаки: во-первых, предприятие это общественная организация, во-вторых, оно осуществляет экономическую деятельность, в-третьих, целью такой деятельности является получение прибыли.

Круг лиц, относимых к субъектам инновационной деятельности для целей налогообложения со временем незначительно менялся, т.е. менялись адресаты соответствующего стимулирующего воздействия. Так, например, до 2011 года к субъектам технических инноваций относились предприятия с китайскими и иностранными инвестициями, научно-технические организации, ВУЗы и другие организации, которые осуществляли инновационную деятельность<sup>28</sup>.

Как можно увидеть по законодательству КНР к субъектам инновационной деятельности относится достаточно широкий круг участников хозяйственной деятельности, главными участниками которой являются предприятия, но не только, такой перечень лиц не является закрытым, он может трактоваться расширительно, в зависимости от целей и направлений налоговой политики китайского государства в отношении инновационного сектора.

Хотя вышеописанное Уведомление<sup>29</sup>, было признано утратившим свою силу 21.02.2011 по решению Министерства финансов КНР. Но его содержание в части, касающейся описания субъектов инновационной деятельности, является показательным для рас-

<sup>25</sup> Право и инновационная деятельность // под ред. Т.Я. Хабриевой / Научный совет по Программе фонд. Исслед. Президента Российской академии наук «Экономика и социология знания». М.: СПб.: Нестор-История, 2011. (Экономика и социология знания). С. 69.

<sup>26</sup> 《中华人民共和国公司法》 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gov.cn/ziliao/flfg/2005-10/28/content\\_85478.htm](http://www.gov.cn/ziliao/flfg/2005-10/28/content_85478.htm) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>27</sup> 《中华人民共和国企业所得税法》 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gov.cn/flfg/2007-03/19/content\\_554243.htm](http://www.gov.cn/flfg/2007-03/19/content_554243.htm) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>28</sup> В Уведомлении Министерства финансов и Главного налогового управления от 09.08.2006 г. «О применении льготной налоговой политики при уплате налога на доходы предприятий при осуществлении технических инноваций», к ним относятся предприятия с китайскими и иностранными инвестициями, научно-технические организации, ВУЗы и другие организации. Названное выше Уведомление, было признано утратившим свою силу 21.02.2011 по решению Министерства финансов КНР. Но его содержание в части, касающейся описания субъектов инновационной деятельности, является показательным для рассматриваемой сферы, так как описанной Уведомление успешно применялось на практике в течение более чем пяти лет, и было признано утратившим силу по причинам упорядочивания нормативно-правовых актов, касающихся вопросов налогообложения инновационного сектора. Эта деятельность продолжается и в настоящее время.

<sup>29</sup> 关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.most.gov.cn/ztl/gjzctx/ptzcscsjl/200802/t20080225\\_59272.htm](http://www.most.gov.cn/ztl/gjzctx/ptzcscsjl/200802/t20080225_59272.htm) (дата обращения: 18.01.2012).

смагиваемой сферы, так как описанной Уведомление успешно применялось на практике в течение более чем пяти лет, и было признано утратившим силу по причинам упорядочивания нормативно-правовых актов, касающихся вопросов налогообложения инновационного сектора. Эта деятельность продолжается и в настоящее время.

В отечественной науке нет единообразного подхода к понятию «субъекта инновационной деятельности». Не закреплено это понятие и на законодательном уровне. Хотя попытки его определения предпринимались. В 2009 году был разработан законопроект № 271376-5 «Об инновационной деятельности в Российской Федерации»<sup>30</sup> ст. 3 которого, гласила, что субъектами инновационной деятельности являются физические и юридические лица, создающие и реализующие инновации; организации инновационной инфраструктуры; государственные органы, участвующие в регулировании инновационной деятельности; общественные объединения, представляющие и защищающие интересы производителей и потребителей инноваций, саморегулируемые организации инновационной деятельности. Подобная трактовка с точки зрения юридической техники, не является удачной в виду смешения понятий и определения субъектов инновационной деятельности через это же сочетание, что делает круг таких субъектов слишком неопределенным. Не может не насторожить то, что к субъектам инновационной деятельности планируется отнести физических лиц, например, в законодательстве КНР этого нет. В случае если к субъектам такой деятельности будут отнесены физические лица, нетрудно предположить, что, учитывая сложившуюся в Российской Федерации правоприменительную практику, это приведет к серьезным злоупотреблениям в рассматриваемой сфере. Возможно эти и ряд иных причин, обусловили то, что этот законопроект прошел только первое чтение в Государственной Думе РФ<sup>31</sup> или то, что смысла в принятии отдельного акта нет, так как значительная часть положений уже регламентирована в принятом ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

В отечественном законодательстве еще существует точка зрения, что к субъектам можно отнести исследовательские институты (академические и отраслевые), вузы, проводящие научные исследования,

государственные научные центры, промышленные предприятия (крупные, средние и малые).<sup>32</sup>

Эта формулировка более удачна, и, как можно увидеть, по большей части совпадает с трактовкой такого понятия по законодательству КНР, но при одном существенном отличии — по законодательству КНР круг субъектов инновационной деятельности остается открытым и может трактоваться широко об этом мы уже упоминали. В российском законодательстве такой перечень закрытый, поэтому стоит признать, что с точки зрения создания благоприятных условий для стремительно развивающегося инновационного сектора, китайская трактовка является более удачной, так как при существенном изменении общественных отношений в этой сфере, ввиду того, что китайская формулировка более гибкая, она позволяет не мешать развитию инновационного сектора, а российская трактовка будет нуждаться в уточнениях или изменениях и, таким образом, будет негативно влиять или даже тормозить осуществляемую инновационную деятельность. В то же время китайский подход предполагает динамизм, а значит, нестабильность и непредсказуемость регулирования, нарушает принципы определенности и законности и не в полной мере приемлем для отечественной правовой системы и стимулирования долгосрочных инвестиций в развитие российского инновационного сектора.

Под налоговыми льготами в российской науке финансового права принято понимать «предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность уплачивать налог или сбор вовсе, уплачивать его в меньшем размере либо в более поздний срок»<sup>33</sup>.

Отметим, что «Следует обратить внимание на бланкетный характер стимулирующих норм законодательства о налогах и сборах, в том числе, в части определения круга субъектов, на которых распространяется специальное налоговое регулирование и условия его использования»<sup>34</sup>.

Подчеркнем, что «несмотря на широкое использование в теории налогового права дефиниции «налого-

<sup>30</sup> Законопроект № 271376-5 «Об инновационной деятельности в Российской Федерации» // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.eg-online.ru/document/law/82958/> (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>31</sup> Законопроект № 495392-5 О государственной поддержке инновационной деятельности в Российской Федерации // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=495392-5](http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=495392-5) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>32</sup> Федеральный портал по научной и инновационной деятельности // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.sci-innov.ru/law/base\\_terms/#22](http://www.sci-innov.ru/law/base_terms/#22) (дата обращения: 18.01.2012).

<sup>33</sup> Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. Изд. 2-е перераб. И дополн. М.: Центр ЮрИнфо, 2006. С. 162-163.

<sup>34</sup> Журавлева О.О., Исмаилова Л.Ю. Практикум и программа по курсу «Налоговое право». М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2011. С. 92.

вые льготы», до сих пор не сложилось однозначного, четко определенного подхода к общему пониманию и видовому содержанию налоговых льгот, отсутствует развернутая классификация видов налогового льготирования в отечественной и зарубежной практике»<sup>35</sup>.

В отечественной юриспруденции можно встретить различные классификации налоговых льгот. Например, отмечается, что «все налоговые льготы можно разделить на 3 основные укрупненные группы: налоговые освобождения, налоговые скидки и налоговые кредиты. В основе такой общей классификации лежат различия в методах льготирования, в результате их влияния на изменение какого-либо конкретного элемента структуры налога (объект, плательщик, ставка, налоговая база, окладная сумма налога)»<sup>36</sup>.

В КНР в юридических исследованиях к налоговым льготам относят похожие конструкции. В отличие от нашей страны в китайской науке можно встретить определения льготной налоговой политики, под которой понимается освобождение или уменьшение налоговых платежей, предоставляемых в отношении специально установленных объектов, субъектов или территорий, осуществляемое в рамках установленных государством макроэкономических налоговых ставок и налогового распределения для стимулирования развития специальных территориальных зон, отраслей, предприятий и видов деятельности, в соответствии с целями государства на определенном этапе по общественному, политическому и экономическому развитию или предоставляемая налогоплательщику особая забота для проведения макроэкономической политики<sup>37</sup>.

Под льготной налоговой политикой в КНР понимается стратегия по достижению целей по развитию науки и техники проводимая, в определенные временные рамки, посредством предоставления различных налоговых способов и методов. В основном она проводится в рамках таких налогов как: налог на доходы (предприятий и физических лиц), налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, налог на хозяйственную деятельность, налог на использование земли в городах и поселках, налог на недвижимость.

Таким образом, имеет место сходство в определении налоговых льгот в российской и китайской за-

конотворческой практике на основе их целей, видов. Но отдельно отметим, что в КНР такие льготы жестко увязываются с политическим курсом страны, направленным на превращение Китая в мирового лидера, а также то, что такие льготы по большей части связаны со сферой новых и высоких технологий или смежных с ними. Развитие производительных сил именно в этих сферах позволяют обеспечить планируемое технологическое лидерство.

Китай демонстрирует поразительные успехи в этом направлении. На основе анализа китайского опыта можно сделать вывод, что только лишь комплексный подход к развитию инновационного сектора может ощутимые принести плоды, так как в этом процессе жизненно важно усиление роли государства как главного координатора в стимулировании инновационной деятельности путем предоставления различных налоговых льгот, налоговых вычетов, возврата НДС субъектам инновационной деятельности. Такая поддержка особенно существенна для данной сферы в связи с особой степенью риска в предпринимательской деятельности.

В китайской доктрине льготная налоговая политика понимается как освобождение от налоговых платежей или их уменьшение, предоставляемое в отношении специально установленных объектов, субъектов или территорий, осуществляемое в рамках установленных государством макроэкономических налоговых ставок и налогового распределения для стимулирования развития специальных экономических зон, отраслей, предприятий и видов деятельности, в соответствии с целями государства на определенном этапе по общественному, политическому и экономическому развитию или предоставляемая налогоплательщику особая поддержка для реализации макроэкономической политики.

Вместе с тем, следует отметить, что инструмент общих налоговых льгот не является самодостаточным для инновационных процессов, он должен быть встроенным в систему мер стимулирования фундаментальных научных исследований и НИОКР и только в совокупности с ними способствует интенсивному развитию инновационного сектора национальной экономики.

Основную роль в осуществлении поддержки инновационного сектора в КНР традиционно играет государство. В то же время в силу особенностей экономического развития страны после начала проведения политики реформ и открытости, а также с учетом современных международных тенденций значительное внимание уделяется привлечению частных инвесторов и предприятий к финансированию инновационного сектора.

<sup>35</sup> Терехина А.П. Роль и значение категории «налоговая льгота» в налоговых правоотношениях // Финансовое право. 2010. № 12. С. 37-40.

<sup>36</sup> Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики & «Финансы». № 2. 2002.

<sup>37</sup> 师萍, 郭杰 科技税收优惠与纳税筹划. 科学出版社:北京. 2010. 5-6页.

**Библиографический список:***Монографии:*

1. Бергер Я.М. Экономическая стратегия Китая. М.: ИД «ФОРУМ», 2009. 560 с.
2. Государственный строй Китайской Народной Республики / Под ред. Л.М. Гудошникова. М.: Изд. «Наука» Главная редакция восточной литературы, 1988. 232 с.
3. Ершова И.В., Иванова Т.М. Предпринимательское право: Учеб. пособие. М.: Юриспруденция, 1999. 335 с.
4. Журавлева О.О., Исмаилова Л.Ю. Практикум и программа по курсу «Налоговое право». М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2011. 186 с.
5. Инновационная политика: Россия и Мир: 2002–2010 / под общ. Ред. Н.И. Ивановой и В.В. Иванова; Российская академия наук. М.: Наука, 2011. 451 с.
6. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. Изд. 2-е перераб. и дополн. М.: Центр ЮрИнфо, 2006. 448 с.
7. Нормотворческая юридическая техника / под ред. Н.А. Власенко. М.: Юстиц–информ, 2011. 312 с.
8. Повышение инновационной эффективности экономики России / Под ред. В.П. Логинова, А.С. Кулагина. М.: ИЭ РАН, 1994. 262 с.
9. Право и инновационная деятельность // под редакцией Т.Я. Хабриевой / Научный совет по Программе фонд. Исслед. Президента Российской академии наук «Экономика и социология знания». М.; СПб.: Нестор-История, 2011. 432 с.
10. Шумпетер Й. Теория экономического развития (Исследование предпринимательской прибыли, капитала, кредита, процента и цикла конъюнктуры) / Пер. с нем. В.С. Автономова и др. М.: Прогресс, 1982. 454 с.
11. 师萍, 郭杰 科技税收优惠与纳税筹划. 科学出版社.: 北京. 2010. 272 页.

*Статьи в периодических изданиях:*

1. Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики. «Финансы». № 2. 2002.
2. Волынкина М.В. Правовой инновационный опыт регионов // Журнал российского права. 2006. № 5.
3. Курнышева И., Сулейменов Д. Инвестирование инновационного развития // Экономист. 1994. № 10
4. Лимэй Юй Законодательство КНР и Пакты о правах человека. «Юрист-международник». 2004. № 1.
5. Терехина А.П. Роль и значение категории «налоговая льгота» в налоговых правоотношениях // Финансовое право. 2010. № 12. С. 37–40.

*Нормативные правовые акты:*

1. 《中华人民共和国企业所得税法》(Закон КНР «О подоходном налоге на доходы предприятий») (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. [http://www.gov.cn/flfg/2007-03/19/content\\_554243.htm](http://www.gov.cn/flfg/2007-03/19/content_554243.htm) Режим доступа: (дата обращения: 18.01.2012).
2. 《中华人民共和国公司法》(Закон КНР «О компаниях») (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gov.cn/ziliao/flfg/2005-10/28/content\\_85478.htm](http://www.gov.cn/ziliao/flfg/2005-10/28/content_85478.htm) (дата обращения: 18.01.2012).
3. Постановление Правительства РФ от 22.02.2012 № 156 “Об утверждении Правил отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики” // СЗ РФ: 05.03.2012. № 10. Ст. 1244.
4. Распоряжение Правительства РФ от 08.12.2011 № 2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года» // СЗ РФ: 02.01.2012. № 1. Ст. 216.
5. Федеральный закон № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 (ред. от 03.12.2011) // “Российская газета”, № 167, 03.09.1996.
6. 关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知 (Уведомление Министерства финансов и ГНУ КНР «О применении льготной налоговой политики при уплате налога на доходы предприятий при осуществлении технических инноваций») // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.most.gov.cn/ztl/gjzctx/ptzcssl/200802/t20080225\\_59272.htm](http://www.most.gov.cn/ztl/gjzctx/ptzcssl/200802/t20080225_59272.htm) (дата обращения: 18.01.2012).
7. 关于征集地方鼓励和引导民间资本进入科技创新领域经验及政策的函 (Письмо О стимулировании вложений частного капитала в сферу научно-технических инноваций и экспериментов) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.most.gov.cn/tztg/201204/t20120406\\_93567.htm](http://www.most.gov.cn/tztg/201204/t20120406_93567.htm) (дата обращения: 18.01.2012).

8. 国务院办公厅关于进一步支持企业技术创新的通知(Уведомление канцелярии Госовета О дальнейшей поддержке технических инноваций предприятий) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.hefei.gov.cn/n1070/n304559/n310576/n313486/n22921845/n23509537/n23527015/23527400.html> (дата обращения: 18.01.2012).
9. 国家中长期科学和技术发展规划纲要(Государственная программа среднесрочного и долгосрочного развития науки и техники на 2006–2020 гг.) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gov.cn/jrzg/2006-02/09/content\\_183787.htm](http://www.gov.cn/jrzg/2006-02/09/content_183787.htm) (дата обращения: 18.01.2012).
10. 国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要 (Программа 12 пятилетки по развитию национальной экономики и общества) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.gov.cn/2011lh/content\\_1825838.htm](http://www.gov.cn/2011lh/content_1825838.htm) (дата обращения: 18.01.2012).

*Источники сети интернет:*

1. OECD Reviews of Innovation Policy: China (на английском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.oecd.org/document/44/0,3746,en\\_2649\\_34273\\_41204780\\_1\\_1\\_1\\_1,00.html](http://www.oecd.org/document/44/0,3746,en_2649_34273_41204780_1_1_1_1,00.html) (дата обращения: 18.01.2012).
2. Бирюков А.: Научно-технологический потенциал Китая в американских оценках // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://my.mail.ru/community/economics\\_sng/64070F57C46A5ADB.html](http://my.mail.ru/community/economics_sng/64070F57C46A5ADB.html) (дата обращения: 18.01.2012).
3. Как экономика делится на сектора? // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://flime.ru/articles/32> (дата обращения: 18.01.2012).
4. Китай: движение к государству инновационного типа У Ди // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.chelt.ru/2009/7-09/udi\\_709.html](http://www.chelt.ru/2009/7-09/udi_709.html) (дата обращения: 18.01.2012).
5. Щербин В.К. Типологические отличия инновационной экономики. // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://iee.org.ua/files/alushta/66-scherbin-tipologi4eskie\\_otli4iya.pdf](http://iee.org.ua/files/alushta/66-scherbin-tipologi4eskie_otli4iya.pdf) (дата обращения: 18.01.2012).
6. 中国科技统计 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sts.org.cn/tjbg/tjbg/tindex.asp> (дата обращения: 18.01.2012).
7. 中国科技统计 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sts.org.cn/tjbg/jsmy/jindex.asp?Page=1> (дата обращения: 18.01.2012).
8. 中国科技统计 (на китайском языке) // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sts.org.cn/tjbg/tjbg/document/2011/20110928.htm>. (дата обращения: 18.01.2012).

**References (transliteration):**

1. Berger YA.M. Ekonomicheskaya strategiya Kitaya. M: ID «FORUM», 2009. 560 s.
2. Gosudarstvenny i stro i Kita isko i Narodno i Respubliki / Pod red. L.M. Gudoshnikova. M: Izd. «Nauka» Glavnaya redaktsiya vostochno i literatury, 1988. 232 s.
3. Yershova I.V., Ivanova T.M. Predprinimatel'skoe pravo: Ucheb. posobie. M.: Yurisprudentsiya, 1999. 335 s.
4. Zhuravleva O.O., Ismailova L.YU. Praktikum i programma po kursu «Nalogovoe pravo». M: ООО «YurInfoR-Press», 2011. 186 s.
5. Innovatsionnaya politika: Rossiya i Mir: 2002-2010 / pod obshch. red. N.I. Ivanovo i i V.V. Ivanova, Rossi iskaya akademiya nauk M.: Nauka, 2011 451 s.
6. Kucherov I.I. Nalogovoe pravo Rossii: Kurs lektsi i. Izd.2-ye pererab. i dopoln. — M: Tsentr YurInfo 2006 goda. 448 s.
7. Normotvorcheskaya yuridicheskaya tekhnika / pod red. N.A. Vlasenko. M.: Yustits-inform, 2011. 312 s.
8. Povyshenie innovatsionno i effektivnosti ekonomiki Rossii / Pod red. V.P. Loginova, A.S. Kulagina. M: IE RAN, 1994. 262 s.
9. Pravo i innovatsionnaya dyeyatel'nost' // Pod redaktsiye i T.YA Khabrievio i / Nauchny i sovet po Programme fund. Issled. Prezidenta Rossi isko i akademii nauk «Ekonomika i sotsiologiya znaniya». M., SPb.: Nestor-Istoriya, 2011. 432 s.
10. Shumpeter I. Tyeoriya ekonomicheskogo razvitiya (Issledovanie predprinimatel'sko i pribyli, kapitala, kredita, protsenta i tsikla kon'yunktury) / Per. s nem. V.S. Avtonomova i dr. M: Progress, 1982. 454 s.
11. Barulin S.V., Makrushin A.V. Nalogovye l'goty kak element nalogooblozheniya i instrument nalogovo i politiki. «Finansy». № 2. 2002.
12. Volynkina M.V. Pravovo i innovatsionny i opyt regionov / Zhurnal rossi iskogo prava. 2006 god. № 5.
13. Kurnysheva I., Sulye imenov D. Investirovanie innovatsionnogo razvitiya // Ekonomist. 1994 god. № 10
14. Li-ee i Yu i Zakonodatel'stvo KNR i Pakty o pravakh cheloveka «Yurist-mezhdunarodnik», 2004, № 1.
15. Terekhina A.P. Rol' i znachenie kategorii «nalogovaya l'gota» v nalogovykh pravootnosheniyakh // Finansovoe pravo. 2010 god. № 12. S. 37-40.