

## ПРАВОВАЯ ПРИРОДА АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ

**Мякинська В.В., Аргюхова Е.А.**

**Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Бухгалтерские услуги с использованием цифровых технологий имеют сложную правовую природу: с одной стороны, гражданско-правовое регулирование их оказания зачастую сопряжено с интеллектуальной собственностью, с другой стороны, данные услуги (как сервис для потребителя) имеют собственное содержание, сущность которого не всегда означает использование того или иного объекта интеллектуальной собственности как одного из правомочий правообладателя. Цифровые технологии являются инструментом, использование которого при оказании бухгалтерской услуги, во – первых, возможно только в интернет-среде, во – вторых, наделяет саму услугу специфическими свойствами, меняя ее правовую природу, в результате чего права, обязанности и ответственность субъектов оказания и получения услуг с использованием цифровых технологий также обретают свою специфику.

Бухгалтерская услуга с использованием цифровых технологий как объекта гражданского права представляет собой особый вид цифровых технологий, который на данный момент не урегулирован национальным законодательством. Нормы о цифровых правах не регулируют в полном объеме гражданско-правовые отношения, возникающие, изменяющиеся и прекращающиеся при оказании услуг с использованием цифровых технологий. Если иное не предусмотрено договором возмездного оказания бухгалтерских услуг, исполнитель обязан оказать услуги персонально. Применительно к услугам, оказываемым с использованием электронных технологий, такая норма не может быть применима в полной мере, так как использование электронных технологий означает использования общих алгоритмов и электронных решений для оказания однотипных услуг пользователям (клиентам). По своей законодательной природе договор возмездного оказания услуг является консенсуальным, двусторонним и возмездным. Его субъектами являются исполнитель (услугодатель) и заказчик (услугополучатель). Итогом оказания бухгалтерской услуги с использованием цифровых технологий является не материальный товар, а нематериальные услуги, нематериальные (виртуальные) товары, т.е. не овеществленные результаты, которые находятся в интернет-пространстве.

Деятельность субъектов в сфере бухгалтерских услуг с использованием цифровых технологий обладает своей спецификой:

а) специфика среды, в которой востребована и оказывается услуга – гражданско-правовые отношения между субъектами возникают по поводу оказания каких-либо услуг (совершения определенных действий или осуществления определенной деятельности, в традиционном понимании согласно п. 1 ст. 733 Гражданского кодекса (далее ГК) Республики Беларусь) [1], но специфичной для форм оказания таких услуг является цифровая среда – услуга в такой среде (востребованная и оказываемая) может быть оказана только с применением соответствующих данной среде технологий (инструментов, алгоритмов) онлайн, которые неприменимы к оказанию услуги в офлайн;

б) специфика процесса оказания (исполнения) и результата услуги – согласно ст. 734 ГК Республики Беларусь, если иное не предусмотрено договором возмездного

оказания услуг, исполнитель обязан оказать услуги лично [1]. Особенность оказания услуг с использованием цифровых технологий является алгоритмизация и автоматизация ряда процессов, происходящих при оказании услуги, т.е. исполнитель (продавец) в основном не оказывает услуги лично, а использует алгоритмы, которые доставляют услугу до покупателя (пользователя). Например, услуга получения (покупки) электронного документа в электронной библиотеке. Покупатель делает заказ на сайте, размещает выбранный документ в виртуальной «корзине», с помощью онлайн-платежей оплачивает заказ, проходит транзакция через платежный шлюз подключенной продавцом к своему сайту платежной системы, далее покупатель получает ссылку с паролем для скачивания документа. В данном примере работают алгоритмы, и сам продавец только фиксирует результаты: поступление оплаты за заказ, автоматическую отправку покупателю ссылки с паролем, факт скачивания документа. В данном случае действует положение ст. 734 ГК в части «если иное не предусмотрено договором...» [1]. Как правило, прежде чем заказать услугу с использованием цифровых технологий покупатель должен зарегистрироваться на сайте продавца, согласившись с определенными условиями (по сути – это договор присоединения), уже составленными продавцом;

в) специфика ожиданий (отношения) субъектов получения услуги (потребителей, покупателей) – соглашаясь на установленные продавцом условия «виртуальной покупки» услуги, потребитель понимает «виртуальные» особенности получаемой услуги и его ожидания соответствуют результату;

г) специфика прав, обязанностей и ответственности субъектов – поскольку гражданское законодательство Республики Беларусь не содержит понятия «цифровая услуга», о правовом регулировании возникающих в Интернете отношений по оказанию услуг в большинстве случаев можно говорить с позиции разрабатываемых продавцами смешанных договоров, к которым присоединяются (без обсуждения и изменения их условий) или не присоединяются покупатели (потребители) услуг с использованием цифровых технологий.

Изучение гражданско-правового регулирования оказания бухгалтерской услуги с использованием цифровых технологий, по нашему мнению, является подготовительным этапом перед разработкой и принятием в ГК и другие нормативные правовые акты пакета норм о цифровых услугах. Кроме того, «готовность» гражданского законодательства к включению в ГК нормы о бухгалтерских цифровых услугах обусловлена не только необходимостью соответствия норм права существующим отношениям, важностью регулирования правом уже возникших отношений, но и тем, что ст. 128 ГК закрепляет услуги в качестве объекта гражданских прав (не давая конкретного определения понятия «услуга») [1]. Поскольку цифровые права являются одной из разновидностей гражданских прав вообще, то появление в ГК понятия цифровых прав подразумевает и существование так называемых цифровых услуг, что вытекает из широкого понимания понятия «цифровые права».

На наш взгляд, фактически «бухгалтерские цифровые услуги» уже оказываются и используются в гражданско-правовом обороте, просто пока сама категория не признана и не обозначена в ГК как отдельное понятие. Для этого законодателю и научному сообществу требуется время для научного понимания и подготовки концепции соответствующих изменений в гражданское законодательство. Думается, что принятие отдельной, посвященной цифровым услугам, статьи в ГК необходимо в самое ближайшее время.

#### **Список использованных источников**

1. Республика Беларусь. Кодексы. Гражданский Кодекс Республики Беларусь от 29 ноября 2023 г. № 381 // – Текст : электронный // Информационно-правовой портал *ilex*. – URL : [http:// https://ilex.by/](http://https://ilex.by/) (дата обращения: 10.01.2025).