

Е. В. Бехтерева

Хозяйственные договора. Правовые и налоговые аспекты...



Елена Бехтерева

**Хозяйственные договора.
Правовые и налоговые аспекты
для целей налогообложения**

«Научная книга»

2009

Бехтерева Е. В.

Хозяйственные договора. Правовые и налоговые аспекты для целей налогообложения / Е. В. Бехтерева — «Научная книга», 2009

Хозяйственная деятельность всех предприятий строится на договорных отношениях, начиная от принятия на работу сотрудников до заключения различного рода сделок. В современной деловой практике договор стал не только документом, регламентирующим отношения между сторонами, но и своеобразным инструментом налогового планирования, позволяющим предприятиям управлять финансовыми потоками. Вопросы о том, какой вид договора лучше использовать при заключении сделок, какие существенные моменты необходимо предусмотреть при выборе организации-партнера, как учитывать договорные отношения, являются достаточно сложными и ответственными. Разобраться в них бухгалтеру поможет данное издание. Практическое пособие предназначено для юристов, финансовых менеджеров, бухгалтеров и руководителей организаций.

© Бехтерева Е. В., 2009

© Научная книга, 2009

Содержание

Глава 1. Основы договорной деятельности предприятий	6
1.1. Понятие договора и его структура	6
1.2. Правовые последствия заключения и расторжения договоров	9
1.3. Понятие оспоримых и ничтожных сделок. Мнимые и притворные сделки	11
Глава 2. Использование хозяйственных договоров в деятельности предприятий. Правовые и налоговые аспекты для целей налогообложения	16
2.1. Договор купли-продажи. Существенные условия, налоговые и правовые аспекты	16
Конец ознакомительного фрагмента.	23

Елена Владимировна Бехтерева
Хозяйственные договора.
Правовые и налоговые аспекты
для целей налогообложения

Все права защищены. Никакая часть электронной версии этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая размещение в сети Интернет и в корпоративных сетях, для частного и публичного использования без письменного разрешения владельца авторских прав.

Глава 1. Основы договорной деятельности предприятий

1.1. Понятие договора и его структура

В условиях предпринимательства хозяйствующие субъекты находятся в постоянных экономических взаимоотношениях. С целью их регулирования все контакты между субъектами оформляются договором. Все экономические связи между предприятиями-контрагентами, основанные на договорных отношениях, регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая и третья) (с изм. и доп. от 20 февраля, 12 августа 1996 г., 24 октября 1997 г., 8 июля, 17 декабря 1999 г., 16 апреля, 15 мая, 26 ноября 2001 г., 21 марта, 14, 26 ноября 2002 г., 10 января, 26 марта, 11 ноября, 23 декабря 2003 г., 29 июня, 29 июля, 2, 29, 30 декабря 2004 г., 21 марта, 9 мая, 2, 18, 21 июля 2005 г., 3, 10 января, 2 февраля, 3, 30 июня, 27 июля 2006 г.).

Согласно Гражданскому кодексу, договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (ст. 420 Гражданского кодекса РФ). При этом к договорам применяются те же правила и требования, которые предъявляются к двух- и многосторонним сделкам (гл. 9 Гражданского кодекса РФ).

Сделки, партнерские связи занимают особое, одно из основных, место в системе экономических отношений и гражданского права. Сделки служат средством взаимоотношений между субъектами по поводу предмета деятельности и другого имущества, прав и обязательств организации. Именно с помощью сделок и договорных отношений осуществляются все коммерческие отношения между предприятиями, между предприятиями и физическими лицами, а также физическими лицами.

Для признания сделки реальной и действительной она в обязательном порядке должна быть оформлена договором. По сути, любой вид деятельности можно представить в виде непрерывного процесса взаимосвязанных сделок. Кроме того, результаты совершенных организацией сделок определяют результаты ее деятельности, а также содержание и суть отношений с налоговыми и другими государственными органами. Именно сделками регулируются гражданские права и обязанности между субъектами.

Любой вид сделки представляет собой набор определенных юридических признаков и свойств, позволяющих оценить ее правомерность, законность, юридическую форму и экономический результат.

Правомерность является основополагающим признаком сделки. При этом под правомерностью понимается соответствие условий, на которых совершается сделка, требованиям закона и иных нормативных актов. Кроме того, особое значение имеют нравственные нормы сделки и ее соответствие требованиям добросовестности, разумности и справедливости (п. 2 ст. 6, п. 3 ст. 10 и ст. 169 Гражданского кодекса РФ).

Целью сделки является достижение какого-либо результата. Цель в сделке носит правовой характер, например приобретение права собственности, права на долю, исключительное право и другие права. При этом существенным условием сделки является ее соответствие требованиям правовых норм.

Результат сделки представляет собой определенных правовых последствий для сторон сделки. Правовой результат может наступить, только если у лиц, совершающих сделку, имелись для этого соответствующие юридические предпосылки.

Сделки могут классифицироваться по различным признакам. Как правило, в гражданском праве сделки делятся на возмездные и безвозмездные, консенсуальные и реальные, каузальные и абстрактные, односторонние, двусторонние и многосторонние.

Возмездная сделка представляет собой условия договора между лицами при наличии встречного требования, т. е. обязанность одной стороны совершить определенные действия соответствует встречной обязанности другой стороны по предоставлению соответствующего эквивалента. Примером возмездной сделки может служить договор на оказание платных услуг. По условиям такого договора одна сторона обязуется оказать услугу, а другая сторона – оплатить эту услугу каким-либо денежным или неденежным эквивалентом. В современных условиях именно возмездные сделки получили наибольшее распространение.

К основным безвозмездным сделкам, предусмотренным гражданским законодательством, относятся договоры дарения (ст. 572 Гражданского кодекса РФ) и договор безвозмездного пользования имуществом (ст. 689 Гражданского кодекса РФ). При этом сделки типа завещания к сделкам как таковым не относятся, так как отсутствует встречное предоставление. Некоторые виды сделок могут быть как возмездными, так и безвозмездными (поручение, хранение, заем).

Сделки, действительность которых зависит от основания (каузы), являются каузальными. При этом изменение или прекращение основания влечет за собой изменение либо прекращение сделки. Правовые последствия абстрактных сделок не зависят от их основания. К таким сделкам относится вексель, так как его действительность не зависит от основания выдачи. Для подтверждения действительности векселя не имеет значение, кем выдан вексель: поставщиком на своего покупателя или покупателем в пользу своего поставщика (товарный или коммерческий вексель); заемщиком кредитору по договору займа (финансовый вексель), без принятия денежной суммы и без движения товаров для учета в банке (безвалютный вексель), для обеспечения кредита (обеспечительский) и т. д.

К консенсуальным сделкам относятся сделки условия, совершение которых предусматривает момент достижения соглашения сторон. К таким сделкам относятся договоры купли-продажи, аренды, возмездного оказания услуг и пр.

Кроме того, специальными нормативными актами могут предусматриваться и другие виды сделок. Например, Законом о биржах предусматриваются сделки с реальным биржевым товаром, сделки форвардные, фьючерсные и опционные (ст. 7).

Как уже отмечалось, для признания сделки действительной и реальной она должна быть оформлена договором. К обязательствам, возникшим из условий договора, применяются общие положения об обязательствах, предусмотренные гражданским законодательством. К договорам, заключаемым более чем двумя сторонами, общие положения о договоре применяются, когда это не противоречит многостороннему характеру таких договоров.

Договор представляет собой юридический факт. Например, соглашением двух сторон является договор найма жилого помещения, условия которого предусматривают, что одна сторона – собственник жилого помещения или уполномоченное им лицо (займодавец) – обязуется предоставить другой стороне (нанимателю) жилое помещение за плату во владение и пользование для проживания в нем (ст. 671 Гражданского кодекса РФ). Соглашением нескольких сторон может служить договор, заключаемый производственными кооперативами (ст. 107 Гражданского кодекса РФ), договор простого товарищества (договор о совместной деятельности), по которому двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели (ст. 1041 Гражданского кодекса РФ).

Договор по своей сути должен выражать согласованную волю сторон, направленную на достижение соответствующей правопорядку цели. При этом некоторые виды договоров наряду с обязательственными также порождают вещные правоотношения, такие как правоотноше-

ния собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (ст. 209, 294, 296 Гражданского кодекса РФ). В некоторых случаях договоры служат основанием возникновения не только имущественных, но и личных неимущественных правоотношений (например, договоры о продаже или иной переуступке патента на изобретение, промышленный образец).

Понятия «договор» и «обязательство» различны, так как договор в качестве соглашения двух или нескольких сторон является юридическим фактом, а обязательство – разновидность гражданского правоотношения, возникающая не только из условий договора, но и из других оснований (ст. 8 и 307 гражданского кодекса РФ).

Граждане и юридические лица свободны в заключении договора (ст. 421 Гражданского кодекса РФ). Законом не допускается понуждение к заключению договора, кроме случаев, когда обязанность заключения договора предусмотрена Гражданским кодексом РФ, законом или добровольно принятым обязательством.

Гражданским кодексом предусмотрены типичные виды договоров. Однако стороны могут заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор). К отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

Условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание условия предусмотрено законом или иными правовыми актами (ст. 422 Гражданского кодекса РФ).

Заключенный между сторонами договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующим в момент его заключения. При этом если после заключения договора принят закон, устанавливающий обязательные для сторон правила, отличные от тех, которые действовали при заключении договора, условия заключенного договора сохраняют силу, кроме случаев, когда в законе установлено, что его действие распространяется на отношения, возникшие из ранее заключенных договоров.

1.2. Правовые последствия заключения и расторжения договоров

Любой договор может быть расторгнут. При этом такое право имеет одна или все стороны данного договора, если иное не предусмотрено законодательством (ст. 450 Гражданского кодекса РФ).

По решению суда по требованию одной из сторон договор может быть изменен или расторгнут только:

- 1) при существенном нарушении договора другой стороной;
- 2) в иных случаях, предусмотренных Гражданским кодексом РФ, другими законами или договором.

При этом существенным признается нарушение договора одной из сторон, которое влечет для другой стороны такой ущерб, что она в значительной степени лишается того, на что была вправе рассчитывать при заключении договора.

При расторжении договора в одностороннем порядке полностью или частично, когда такой отказ допускается законом или соглашением сторон, договор считается соответственно расторгнутым или измененным.

Соглашение об изменении и прекращении договора по иску третьего лица может быть признано недействительным судом, если оно нарушает его права и законные интересы или противоречит закону.

Изменение или расторжение договора по требованию одной из сторон возможно по двум вариантам.

В первом случае возникает существенное нарушение договора другой стороной, которое является основанием изменения и расторжения договора. При этом существенность нарушения договора оценивается, прежде всего, по экономическим критериям. Стороне, подавшей в суд иск об изменении или прекращении договора, необходимо доказать, что в случае продолжения действия договора она может понести ущерб в форме упущенной выгоды и тех расходов, которые возникли в процессе исполнения договора. Кроме того, понятие существенно связано с причинением неимущественного вреда, например в безвозмездных договорах. Существенность нарушения договора определяется судом и в некоторых случаях законом. Так, согласно ст. 523 Гражданского кодекса РФ, нарушение договора поставки сторонами является существенным, пока не доказано обратное, в случаях поставки товаров ненадлежащего качества; с недостатками, которые не могут быть устранены в приемлемый для покупателя срок; неоднократного нарушения сроков поставки товаров; неоднократного нарушения сроков оплаты товаров и неоднократной невыборки товаров покупателем.

Во втором случае изменение и расторжение договора допускается по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом, другими законами или договором. В качестве таких оснований выступают действия (бездействие) стороны договора, создающие условия для возможного причинения ущерба другой стороне, даже если они непосредственно не связаны с нарушением договорного обязательства.

Односторонний отказ от исполнения договора, как правило, допускается по таким договорам, как договоры об оказании услуг (договор поручения – ст. 977 Гражданского кодекса РФ); договор возмездного оказания услуг (ст. 782 Гражданского кодекса РФ), банковского счета (ст. 859 Гражданского кодекса РФ) и банковского вклада (ст. 837 Гражданского кодекса РФ); а также другим договорам, в которых право одной из сторон на односторонний отказ от исполнения договора неразрывно связано с юридической конструкцией данного договора. Право на односторонний отказ от исполнения договора может быть предусмотрено услови-

ями договора на стадии его заключения или изменения в форме заключения дополнительного соглашения с указанием условий его осуществления.

Следует отметить, что если одна из сторон не выполняет условия договора или выполняет их не в полной мере, то другая сторона имеет право расторгнуть договор и потребовать возмещения убытков от неисполненного договора, т. е. оплатить неустойку. Данное условие также предусматривается условиями договора на стадии его заключения.

Обстоятельства, на основе которых был заключен договор, могут измениться даже по не зависящим от сторон причинам. Такие обстоятельства, возникающие вне контроля сторон, как экономические (наличие товара на рынке, способы его доставки, рыночные цены на товар и рабочую силу и т. п.), правовые и иные факторы, которые действовали на момент заключения договора. Изменение таких обстоятельств в период действия договора не связано с действием непреодолимой силы.

Порядок изменения и расторжения договора закреплен гражданским законодательством (ст. 452 Гражданского кодекса РФ). Соглашение об изменении или о расторжении договора совершается в той же форме, что и договор, если иное не предусмотрено законодательством и другими правовыми нормативными актами и обычаям делового оборота. В случае отказа другой стороны от изменения или расторжения договора, сторона, изъявившая такую инициативу, может подать иск в суд об изменении или расторжении договора в указанные в договоре сроки, а при их отсутствии – в тридцатидневный срок.

При изменении и расторжении договора для обеих сторон имеют место определенные последствия. При этом при изменении договора обязательства сторон сохраняются в измененном виде (ст. 453 Гражданского кодекса РФ), а при расторжении договора обязательства сторон прекращаются.

Обязательства считаются измененными или прекращенными с момента заключения соглашения сторон об изменении или о расторжении договора, если иное не вытекает из соглашения или характера изменения договора, а при изменении или расторжении договора в судебном порядке – с момента вступления в законную силу решения суда об изменении или о расторжении договора.

При изменении или расторжении договора стороны не вправе требовать возвращения того, что было ими исполнено по обязательству до момента изменения или расторжения договора, если иное не установлено законом или соглашением сторон. При этом если основанием для изменения или расторжения договора явилось существенное нарушение договора одной из сторон, то другая сторона вправе требовать возмещения убытков, причиненных изменением или расторжением данного договора. Следует отметить, что норма о невозможности возврата сторонами того, что было исполнено ими по договору до момента его изменения или расторжения, не подлежит применению, если иное установлено законом или соглашением сторон. Например, согласно п. 2 ст. 475 Гражданского кодекса РФ, покупатель вправе при продаже ему вещи ненадлежащего качества расторгнуть договор и, возвратив данную вещь продавцу, потребовать от него возврата уплаченной за нее суммы.

1.3. Понятие оспоримых и ничтожных сделок. Мнимые и притворные сделки

Гражданское законодательство выделяет такие понятия, как «оспоримые» и «ничтожные» сделки, «мнимые» и «притворные» сделки.

Сделка признается недействительной по основаниям, установленным Гражданским Кодексом, в силу признания ее таковой судом (оспоримая сделка) либо независимо от такого признания (ничтожная сделка) (ст. 166 Гражданского кодекса РФ).

Недействительность сделки представляет собой отсутствие того результата, который ожидали лица, совершавшие сделку. При этом недействительность сделки зависит от характера нарушений, допущенных при ее совершении. Исходя из этого, сделки и подразделяются на оспоримые и ничтожные.

Оспоримая сделка представляет собой сделку, которая влечет за собой возникновение юридического результата для сторон. При этом если ни одна из сторон или заинтересованных лиц не предъявила иск о признании сделки недействительной, то она может быть исполнена сторонами, что не противоречит закону. Однако участник отношений для защиты своего права может подать иск в суд об исполнении сделки. Например, если несовершеннолетний в возрасте от 14 до 18 лет совершил сделку без согласия родителей, то они могут обратиться в суд и потребовать признания сделки недействительной или примириться с этой сделкой. Такая сделка является относительно недействительной.

Из самого названия сделки следует, то оспоримыми являются те виды сделок, которые дают возможность выбора между судебной формой защиты своего права и другими путями урегулирования отношений с лицами, связанными с ним по этой сделке. К оспоримым видам сделок относятся:

- 1) сделки, совершенные несовершеннолетними в возрасте от 14 до 18 лет (ст. 175 Гражданского кодекса РФ);
- 2) сделки, совершенные лицами, ограниченными судом в дееспособности (ст. 176 Гражданского кодекса РФ);
- 3) сделки, совершенные лицами, не способными понимать значение своих действий или руководить ими (ст. 177 Гражданского кодекса РФ);
- 4) сделки, совершенные под влиянием заблуждения (ст. 178 Гражданского кодекса РФ);
- 5) обмана, угрозы, насилия, злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой стороной или стечения тяжелых обстоятельств (ст. 179 Гражданского кодекса РФ);
- 6) сделки юридического лица, выходящие за пределы его правоспособности (ст. 173 Гражданского кодекса РФ);
- 7) совершенные лицом вне пределов его полномочий (ст. 174 Гражданского кодекса РФ).

Ничтожными сделками признаются сделки, которые признаются абсолютно недействительными. Ничтожной является сделка, совершение и исполнение которой нарушает интересы общества, противоречит его принципам и системе ценностей. При этом лицо, участвовавшее в сделке, не имеет права выбора о действительности данной сделки. Согласно Гражданскому кодексу РФ, ничтожными признаются сделки:

- 1) не соответствующие закону или иным правовым актам (ст. 168);
- 2) противные основам правопорядка и нравственности (ст. 169);
- 3) с лицами до 14 лет (ст. 172), сделки с недееспособными (ст. 171);
- 4) совершенные с нарушением формы, предписываемой законом под страхом недействительности (ст. 162, 165);
- 5) мнимые (ст. 170);
- 6) притворные (ст. 170).

Гражданский кодекс устанавливает перечень лиц, которым предоставлено право требования о признании сделки недействительной. При этом оспоримую сделку могут потребовать признать недействительной только заинтересованные в этой сделке лица, т. е. ее стороны.

Однако в некоторых случаях законодательство ограничивает круг лиц, имеющих право требования признания сделки недействительной, предоставляя это право только одной из сторон. Так, требование о недействительности сделки, совершенной представителем юридического лица с превышением полномочий, ограниченных учредительными документами, может быть предъявлено только тем лицом, в интересах которого установлены такие ограничения (ст. 174 Гражданского кодекса РФ).

Ничтожная сделка признается недействительной даже при отсутствии признания ее недействительной в судебном порядке.

Следует отметить, что одна и та же сделка может быть признана либо ничтожной, либо оспоримой в зависимости от обстоятельств, в которых она была заключена.

Действительность сделки зависит от действительности элементов, из которых состоит данная сделка. Исходя из этого, недействительные сделки могут быть сгруппированы по элементам, оказавшимся дефектными, т. е. недействительными для данных обстоятельств:

- 1) сделки с дефектом субъекта;
- 2) сделки с дефектом формы;
- 3) сделки с дефектом содержания;
- 4) сделки с дефектом воли.

При этом следует помнить, что недействительной признается любая сделка, не соответствующая требованиям законодательства или иным правовым актам.

Сделки с дефектом субъекта можно подразделить на две группы:

- 1) сделки с недееспособностью граждан;
- 2) сделки со специальной правоспособностью юридических лиц либо статусом их органов.

Для признания сделки действительной необходимо, чтобы ее участники обладали дееспособностью (полной, конкретной или ограниченной). На основании этих элементов сгруппированы следующие виды недействительных сделок:

1) сделки, совершаемые гражданином, признанным недееспособным вследствие психического расстройства, признаются ничтожными (ст. 171 Гражданского кодекса РФ). При этом каждая из сторон такой сделки обязана возвратить другой все полученное в натуре, а при невозможности возвратить полученное в натуре – возместить его стоимость в деньгах. Кроме того, дееспособная сторона обязана возместить другой стороне понесенный ею реальный ущерб, если дееспособная сторона знала или должна была знать о недееспособности другой стороны. Сделка, совершенная гражданином, признанным недееспособным вследствие психического расстройства, в его интересах может быть признана судом действительной по требованию его опекуна, в случае, если эта сделка совершена к выгоде недееспособного гражданина (п. 2 ст. 171 Гражданского кодекса РФ);

2) сделки, совершенные несовершеннолетними лицами, не достигшими 14 лет, признаются ничтожными (ст. 172 Гражданского кодекса РФ). При этом ничтожная сделка может быть признана судом действительной согласно п. 2 ст. 172 Гражданского кодекса РФ по требованию родителей, усыновителей или опекуна малолетнего, если она совершена к выгоде малолетнего. Для признания сделки, совершенной несовершеннолетними лицами, недействительной основанием выступает отсутствие письменного согласия законных представителей на ее совершение (ст. 175 Гражданского кодекса РФ);

3) сделки, совершенные лицами, ограниченными судом в дееспособности, признаются оспоримыми (ст. 176 Гражданского кодекса РФ). При этом попечитель имеет право потребовать признать совершенную сделку недействительной. Лица, признанные ограниченно дееспособными,

собными судом, имеют право совершать только мелкие бытовые сделки, которые данный гражданин имеет право совершать самостоятельно;

4) сделки юридических лиц, выходящие за пределы их правоспособности, а также сделки, совершенные органами юридического лица с превышением их полномочий, признаются оспоримыми (ст. 173, 174 Гражданского кодекса РФ).

Кроме того, в состав оспоримых сделок относятся сделки, совершенные лицом, полномочия которого ограничены учредительными документами юридического лица (ст. 174 Гражданского кодекса РФ).

Другим видом недействительных сделок являются сделки с дефектами формы. Согласно законодательству, сделка порождает права и обязанности, если соблюдена ее правовая форма (ст. 158, 162, 165 Гражданского кодекса РФ). При этом различают письменную и устную формы сделок. В свою очередь письменная форма может быть простой и нотариальной. Нарушение правовой формы сделки влечет за собой признание ее ничтожной.

Сделка совершается в письменной форме путем составления документа – договора, определяющего содержание сделки.

Обязательным условием простой формы сделки является подписание договора, уполномоченным подписанного лицом.

Обязательным условием для соблюдения требований наиболее существенных и важных сделок устанавливается нотариальная форма сделки (ст. 163 Гражданского кодекса РФ). Как правило, такая форма сделок предусматривается законодательством для таких сделок, как завещание, дарение, купля-продажа в жилищной сфере. В свою очередь несоблюдение нотариальной формы влечет за собой признание данной сделки ничтожной (ст. 165 Гражданского кодекса РФ).

Требование нотариальной формы сделки предъявляется также к сделкам, подлежащим государственной регистрации (п. 3 ст. 165 Гражданского кодекса РФ). К таким сделкам относятся, например, сделки с землей и другим недвижимым имуществом.

Для действительности сделки важны воля и волеизъявление, реально выраженные в сделках. При этом сделки с дефектом воли признаются недействительными.

Такие сделки подразделяются на совершенные без внутренней воли на совершение сделки и сделки, в которых внутренняя воля сформировалась неправильно. При этом без внутренней воли совершаются сделки, заключенные под влиянием насилия, угрозы, злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой стороной (ст. 179 Гражданского кодекса РФ), а также гражданином, не способным понимать значения своих действий или руководить ими (ст. 177 Гражданского кодекса РФ), и сделки, совершенные под влиянием заблуждения (ст. 178 Гражданского кодекса РФ).

Сделки, совершенные под влиянием обмана, насилия, угрозы, злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой или тяжелых обстоятельств, которые применяются в отношении граждан и юридических лиц, признаются оспоримыми согласно ст. 179 Гражданского кодекса РФ.

Сделки, условия которых расходятся с требованиями законодательства и иных правовых актов, являются сделками с дефектами содержания и признаются недействительными. К таким сделкам относятся сделки, совершаемые с целью, противной основам правопорядка и нравственности (ст. 169 Гражданского кодекса РФ), а также мнимые и притворные сделки (ст. 170 Гражданского кодекса РФ), которые являются ничтожными.

Сделка, совершенная гражданином, находившимся в момент ее совершения в состоянии, когда он не был способен понимать значение своих действий или руководить ими, может быть признана судом недействительной по иску этого гражданина либо иных лиц, чьи права или охраняемые законом интересы нарушены в результате ее совершения.

Мнимой признается сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие правовые последствия.

Притворной является сделка, совершенная с целью прикрыть другую сделку. Ярким примером притворной сделки является сделка купли-продажи автомашин, которые оформляются как передача во временное безвозмездное пользование или путем выдачи доверенности. Как правило, такая сделка оформляется с целью избежать необходимости платить причитающуюся за совершение сделки купли-продажи автомашины государственную пошлину. Такая сделка признается недействительной, а к отношениям сторон применяются нормы сделки купли-продажи.

Особое место среди споров в судебной практике занимают иски о признании сделок недействительными и применении к ним последствий недействительности (реституция). Следует отметить, что, как правило, на момент признания судом сделки недействительной имущество, приобретенное в результате сделки, уже перепродано другому лицу. Новый владелец имущества заявляет, что не знал и не мог знать об отсутствии права у продавца отчуждать имущество и является добросовестным покупателем. При этом если имущество возмездно приобретено у лица, которое не имело права его отчуждать, о чем приобретатель не знал и не мог знать (добросовестный приобретатель), то собственник вправе истребовать это имущество от приобретателя только в случае, когда имущество было утеряно собственником или лицом, которому имущество было передано собственником во владение, либо похищено у того или другого, либо выбыло из их владения иным путем помимо их воли (ст. 302 Гражданского кодекса РФ).

Для применения последствий по требованию о недействительности сделки существует срок исковой давности. Срок исковой давности по требованию о применении последствий недействительности ничтожной сделки составляет три года. При этом начало срока исковой давности по данному требованию начинается со дня, когда началось исполнение этой сделки. Срок исковой давности по требованию о признании оспоримой сделки недействительной и о применении последствий ее недействительности составляет один год. При этом начало срока исковой давности по данному требованию начинается со дня прекращения насилия или угрозы, под влиянием которых была совершена сделка (п. 1 ст. 179 Гражданского кодекса РФ), либо со дня, когда истец узнал или должен был узнать об иных обстоятельствах, являющихся основанием для признания сделки недействительной. Как уже отмечалось, сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (ст. 153 Гражданского кодекса РФ). Одной из разновидностей сделок является договор. Действительность сделки означает, что данная сделка порождает именно те правовые последствия, к которым стремились стороны сделки.

Для целей налогового законодательства недействительные сделки также имеют последствия, имеющие особое значение для государственных органов.

Например, между юридическими лицами заключена сделка на оказание услуг, связанных с лицензируемой деятельностью. Исполнитель оказываемых услуг по данной сделке лицензии не имеет. При проверке совершенной сделки налоговыми органами устанавливается вывод о недействительности сделки. При этом затраты на оказанные услуги по этой сделке отнесены на уменьшение налогооблагаемой прибыли не правомерно, что влечет за собой наложение штрафных санкций и пени по неверно исчисленному налогу на прибыль. В соответствии с законодательством (ст. 173 Гражданского кодекса РФ) такая сделка является оспоримой как сделка, выходящая за пределы правоспособности юридического лица. Данная статья закрепляет круг лиц, имеющих право требовать признания такой сделки недействительной. Кроме того, обязательным условием признания сделки недействительной является факт о том, что другая сторона сделки знала или должна была знать о незаконности данной сделки.

При отсутствии решения суда о признании сделки недействительной, сделка признается действительной и произведенные расходы правомочно считать подлежащими отнесению на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Однако если налоговым законодательством предусмотрено наличие лицензии на данную деятельность, то без ее наличия сделка об оказании услуг считается недействительной. Так, например, для включения в состав затрат расходов на услуги по подготовке и переподготовке кадров, данные услуги должны быть оказаны образовательными учреждениями, получившими лицензию (подп. 1 п. 3 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации (Налогового кодекса РФ) (с изм. и доп. от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января, 5 августа, 29 декабря 2000 г., 24 марта, 30 мая, 6, 7, 8 августа, 27, 29 ноября, 28, 29, 30, 31 декабря 2001 г., 29 мая, 24, 25 июля, 24, 27, 31 декабря 2002 г., 6, 22, 28 мая, 6, 23, 30 июня, 7 июля, 11 ноября, 8, 23 декабря 2003 г., 5 апреля, 29, 30 июня, 20, 28, 29 июля, 18, 20, 22 августа, 4 октября, 2, 29 ноября, 28, 29, 30 декабря 2004 г., 18 мая, 3, 6, 18, 29, 30 июня, 1, 18, 21, 22 июля, 20 октября, 4 ноября, 5, 6, 20, 31 декабря 2005 г., 10 января, 2, 28 февраля, 13 марта, 3, 30 июня, 18, 26, 27 июля 2006 г.)).

Если сделка признана недействительной по иску лицензирующего органа, то только лишь такое признание налоговых последствий не влечет. Последствием недействительной сделки является двусторонняя реституция (возврат полученного имущества в результате незаконной сделки в натуре или в денежном выражении). Исходя из этого, стороны должны вернуть друг другу все приобретенное в результате сделки. До окончания реституции налогоплательщик не может и не должен вносить изменения в бухгалтерский и налоговый учеты и производить пересчет налоговых обязательств. Кроме того, услуга фактически была оказана и этот факт отражен в бухгалтерском учете. При этом результаты оказанной услуги использованы в дальнейшем процессе хозяйственной деятельности сторон сделки. В таком случае возврат должен быть произведен в денежном выражении в соответствии с нормами Гражданского кодекса. При отсутствии спора, как правило, сумма возмещения составляет первоначальную стоимость услуг, указанную в договоре. При этом экономическое содержание произведенных платежей не зависит от признания сделки недействительной.

Кроме того, сделка изначально может быть недействительной (ничтожной) и при этом налоговые последствия будут аналогичными. Например, по незарегистрированному договору аренды, заключенному на срок более одного года арендатор должен оплатить арендодателю стоимость использованного им помещения. При этом оплата арендованного помещения подлежит включению в расходы по аренде, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, а НДС, уплаченный в составе этих расходов, относится на налоговые вычеты, если арендованное помещение было фактически использовано в процессе хозяйственно-финансовой деятельности арендатора.

Таким образом, недействительность сделок не влечет за собой налоговых последствий до момента проведения реституции, т. е. возвращения полученного результата от произведенной сделки.

Глава 2. Использование хозяйственных договоров в деятельности предприятий. Правовые и налоговые аспекты для целей налогообложения

2.1. Договор купли-продажи. Существенные условия, налоговые и правовые аспекты

В современных условиях экономики договор купли-продажи занимает одно из ведущих мест среди прочих договорных отношений, связанных со сделками с контрагентами и партнерами. Основные положения и требования к договору купли-продажи (Приложение 1.1) содержатся в Гражданском кодексе РФ.

По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать имущество (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять это имущество (товар) и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) (ст. 454 Гражданского кодекса РФ).

Отдельные особенности купли-продажи некоторых товаров определяются специальными законами и нормативными актами.

К продаже имущественных прав, если иное не вытекает из содержания или характера данных прав, применяются положения ст. 454 Гражданского кодекса РФ.

К договорам купли-продажи, в частности, относятся розничная купля-продажа, поставка товаров, поставка товаров для государственных нужд, контрактация, энергоснабжение, продажа недвижимости, продажа предприятия.

По условию договора купли-продажи товаром могут служить любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных ст. 129 Гражданского кодекса РФ (ст. 455 Гражданского кодекса РФ).

Предметом договора купли-продажи может выступать товар, который уже имеется у продавца в момент заключения данного договора, а также товар, который будет создан или приобретен продавцом в будущем (будущие вещи). Однако отдельные виды товаров по своему характеру или в силу закона не подпадают под категорию будущих вещей. К таким вещам, например, относятся вексель, акции и другие ценные бумаги, регламентируемые Законом о рынке ценных бумаг.

Согласно ст. 456 Гражданского кодекса РФ, продавец обязан передать покупателю товар, предусмотренный договором купли-продажи в установленные договором сроки. При этом передача товара в зависимости от его вида и способа его передачи может удостоверяться различными документами, расписками, отметками в тексте договора и приложенными к нему актами о приемке-сдаче товара, а при сдаче товара перевозчику или организации связи – транспортными документами и почтовой квитанцией.

Для любого договора существует срок исполнения обязанностей по нему. Договором купли-продажи также устанавливается срок исполнения продавцом обязанности передать товар покупателю (ст. 457 Гражданского кодекса РФ). При этом если срок исполнения обязательств договором не устанавливается, то этот срок устанавливается согласно действующему законодательству.

Договор купли-продажи признается заключенным тогда, когда его условия полностью исполнены в строго определенный срок.

В договоре купли-продажи обычно предусматривается момент исполнения обязанности продавца передать товар (ст. 458 Гражданского кодекса РФ). При этом если иное не предусмотрено договором купли-продажи, то обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в следующие моменты:

1) вручения товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;

2) предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю или указанному им лицу в месте нахождения товара.

При этом товар считается предоставленным в распоряжение покупателя, когда к сроку, предусмотренному договором, товар полностью готов к передаче в надлежащем месте и покупатель в соответствии с условиями договора осведомлен о готовности товара к передаче (п. 1 ст. 458 Гражданского кодекса РФ).

Если договором не предусмотрена обязанность продавца по доставке товара или передаче товара в месте его нахождения покупателю, то обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если иное не предусмотрено договором (п. 2 ст. 458 Гражданского кодекса РФ).

При передаче товара или другого предмета договора купли-продажи может произойти повреждение или случайная гибель предмета договора. Для целей наложения ответственности о повреждении или случайной гибели предмета договора необходимо установить момент перехода риска гибели или повреждения. Этот момент предусматривается условиями договора. При этом если такой момент договором не установлен, то, согласно законодательству (п. 1 ст. 459 Гражданского кодекса РФ), риск случайной гибели или случайного повреждения товара переходит на покупателя с момента, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю. Договор под риском определяет гибель или повреждение товара, наступившие по не зависящим от сторон причинам, вследствие возникновения случайных явлений или действия обстоятельств непреодолимой силы. При этом гибель товара включает в себя полную или частичную утрату товара, находящегося во владении продавца или покупателя и уполномоченных ими лиц, потерю и недостачу товаров в период доставки перевозчиком или почтой товара покупателю и т. д. Под повреждением товара понимается нарушение его внешнего вида или частичная утрата свойств и функций, определяемых его назначением.

Если предметом договора купли-продажи является товар, который уже находится в пути, то риск случайной гибели или повреждения товара переходит на покупателя с момента заключения договора купли-продажи, если иное не предусмотрено данным договором или обычаями делового оборота.

Следует отметить, что если по требованию покупателя риск случайной гибели или повреждения товара переходит на покупателя с момента сдачи товара первому перевозчику, то такое условие может быть признано судом недействительным, если в момент заключения договора продавец знал или должен был знать, что товар утрачен или поврежден, и не сообщил об этом покупателю.

По договору купли-продажи продавец обязан передавать товар, свободный от прав третьих лиц. Товар, обремененный какими-либо правами третьих лиц, продавец может передать по договору купли-продажи, только если покупатель согласен принять такой товар. При этом покупатель имеет право потребовать уменьшения цены на товар, обремененный правами третьих лиц, или вообще расторгнуть договор, если в момент его заключения он не знал о данном факте.

Если товар все же был передан по договору купли-продажи покупателю без его согласия и этот товар был у него изъят третьими лицами, то продавец обязан возместить покупателю

понесенные им убытки, если не будет доказано, что покупатель знал или должен был знать о наличии оснований для изъятия, имевших место до заключения договора (ст. 461 Гражданского кодекса РФ).

Третье лицо, имеющее какие-либо права на товар, проданный по договору купли-продажи по основаниям, возникшим до исполнения договора, может предъявить иск об изъятии товара у покупателя. При этом покупатель обязан привлечь продавца к участию в данном деле, а продавец обязан вступить в это дело на стороне покупателя (ст. 463 Гражданского кодекса РФ).

Законодательством предусматривается, что если продавец отказался передать проданный покупателю товар, то покупатель имеет право отказаться от исполнения договора купли-продажи.

Если продавец отказался передать покупателю относящиеся к товару принадлежности или документы, которые должны быть переданы ему в соответствии с договором и (или) законом, то покупатель вправе назначить ему разумный срок для их передачи (ст. 464 Гражданского кодекса РФ). Если документы и прочие принадлежности, относящиеся к товару, не переданы покупателю в определенный срок, то покупатель имеет право отказаться от товара, если иное не предусмотрено договором.

Договор купли-продажи определяет количество товара, который подлежит передаче покупателю в соответствующих единицах измерения или в денежном выражении. При этом если договором купли-продажи не предусмотрено количество подлежащего передаче товара, договор считается не заключенным (ст. 465 Гражданского кодекса РФ).

Если продавец нарушил договор купли-продажи и передал покупателю меньшее количество товара, чем предусмотрено договором, то покупатель имеет право (если иное не предусмотрено договором) потребовать передачи недостающего количества товара либо отказаться от переданного товара и от его оплаты, а в случае его оплаты потребовать возврата уплаченной денежной суммы.

Кроме того, продавец может передать покупателю большее количество товара, чем предусмотрено договором. В этом случае покупатель обязан известить о данном факте продавца в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 483 Гражданского кодекса РФ. При этом если в установленный договором срок продавец не распорядился излишним количеством товара, то покупатель имеет право (если иное не предусмотрено договором) принять весь товар (ст. 466 Гражданского кодекса РФ).

Если покупатель принимает товар в количестве, превышающем предусмотренное договором купли-продажи, то дополнительно принятый товар оплачивается по цене, определенной для товара, принятого в соответствии с договором, если иная цена не определена соглашением сторон (ст. 466 Гражданского кодекса РФ).

Следует отметить, что право покупателя на принятие излишне переданного ему товара ограничено или вообще отсутствует у него в случаях, если предметом договора купли-продажи являются лицензируемые товары.

Ассортимент передаваемого товара предусматривается договором купли-продажи. При этом если по договору купли-продажи товар подлежит передаче в определенном соотношении по видам, моделям, размерам, цветам или иным признакам (ассортимент), то продавец обязан передать покупателю товар в том ассортименте, который предусмотрен договором.

Если продавец передал покупателю товар в ассортименте, не соответствующем ассортименту, определенному договором, то покупатель имеет право отказаться от принятия товара и его оплаты, а в случае его оплаты потребовать возврата уплаченной денежной суммы.

Кроме того, товар может быть передан покупателю в соответствующем и несоответствующем определенному договором ассортименте. В этом случае покупатель имеет право по своему выбору (п. 2 ст. 468 Гражданского кодекса РФ):

- 1) принять товары, соответствующие условию об ассортименте, и отказаться от остальных товаров;
- 2) отказаться от всех переданных товаров;
- 3) потребовать заменить товары, не соответствующие условию об ассортименте, товарами в ассортименте, предусмотренном договором;
- 4) принять все переданные товары.

Если в установленный договором срок покупатель не предъявил претензий к количеству и ассортименту товаров, полученных по договору купли-продажи, то такой товар считается принятым (п. 4 ст. 468 Гражданского кодекса РФ).

Согласно законодательству, продавец обязан передать покупателю товар соответствующего договору качества. Для регулирования договорных отношений по поводу качества товара договором должно быть предусмотрено условие о его качестве. Если таковых условий в договоре не определено, то продавец обязан передать покупателю товар, пригодный для целей, для которых товар такого рода обычно используется.

Если договор купли-продажи товара предусматривает его соответствие определенному образцу и описанию, то продавец обязан передать именно такой товар, такого качества, образца и соответствующего заданному описанию.

Если условиями договора предусмотрены определенные обязательные требования к качеству продаваемого товара, то продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязан передать покупателю товар, соответствующий этим обязательным требованиям (п. 4 ст. 469 Гражданского кодекса РФ).

Условиями договора купли-продажи может быть предусмотрена гарантия качества продаваемого товара. На основе этого продавец обязан передать покупателю товар, который должен соответствовать требованиям, предусмотренным законодательством (ст. 469 Гражданского кодекса РФ), в течение определенного времени, установленного договором, т. е. в течение гарантийного срока.

Согласно Закону РФ от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» (с изм. и доп. от 2 июня 1993 г., 9 января 1996 г., 17 декабря 1999 г., 30 декабря 2001 г., 22 августа, 2 ноября, 21 декабря 2004 г., 27 июля 2006 г.), под гарантийным сроком понимается период, в течение которого в случае обнаружения в товаре (работе) недостатка изготовитель (исполнитель), продавец, уполномоченная организация или уполномоченный индивидуальный предприниматель, импортер обязаны удовлетворить требования потребителя, установленные ст. 18 и 29 Закона «О защите прав потребителей».

Если гарантийный срок не установлен изготовителем, то продавец сам может установить на товар гарантийный срок.

Начало гарантийного срока начинается с момента передачи товара покупателю, если иное не предусмотрено договором купли-продажи.

Кроме того, законом и иными правовыми актами, обязательными требованиями государственных стандартов может быть установлена проверка качества передаваемого товара.

Одной из основных обязанностей покупателя является оплата принятого товара. Согласно законодательству (п. 1 ст. 486 Гражданского кодекса РФ), покупатель обязан оплатить товар до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законом и иными правовыми актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства. Если договор не предусматривает рассрочки платежа за товары, то покупатель обязан уплатить продавцу цену переданного товара полностью. При несвоевременной оплате товара продавец вправе потребовать оплаты товара и уплаты процентов за просрочку платежа в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса РФ.

Договором может быть предусмотрена оплата товара полностью или частично до момента передачи продавцом товара, т. е. на условиях предварительной оплаты. При этом покупатель

должен произвести оплату в срок, предусмотренный договором, а если такой срок договором не предусмотрен, в срок, определенный в соответствии со ст. 314 Гражданского кодекса РФ.

Кроме того, условиями договора купли-продажи может быть предусмотрена продажа товара в кредит. Условия такой купли-продажи также устанавливаются договором, в котором отражаются условия и сроки оплаты, принятия и передачи товара, а также уплата процентов за продажу в кредит, если они предусмотрены договором.

Наряду с продажей товаров в кредит условиями договора купли-продажи может быть предусмотрена оплата товара в рассрочку. Договор в этом случае также предусматривает все необходимые условия такой передачи товара. При этом если покупатель не производит в установленный договором срок очередной платеж за проданный в рассрочку и переданный ему товар, продавец имеет право отказаться от исполнения договора и потребовать возврата проданного товара (кроме случаев, когда сумма платежей, полученных от покупателя, превышает половину цены товара).

В силу определенных обстоятельств договором купли-продажи может быть предусмотрена обязанность продавца или покупателя его страхования (ст. 490 Гражданского кодекса РФ). При этом если сторона, которая обязана застраховать товар, не осуществляет страхование в соответствии с условиями договора, то другая сторона может произвести страхование товара сама и потребовать возмещения расходов на страхование другой стороной, обязанной застраховать товар, либо отказаться от исполнения договора.

Кроме основного вида договора купли-продажи, существует договор розничной купли-продажи. В данном договоре сторонами выступают продавец – юридическое лицо или гражданин, осуществляющий деятельность по продаже товаров поштучно или в небольших количествах. И покупатель – любой субъект гражданского права, который приобретает товар, пригодный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (одежда, игрушки, электробытовые приборы). Однако приобретаемый товар также может иметь и производственное назначение, но приобретенный для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью (домашние компьютеры и оргтехника, различные виды строительной и садовой техники).

Согласно законодательству, договор розничной купли-продажи является публичным договором. При этом публичным договором признается договор, заключенный коммерческой организацией и устанавливающий ее обязанности по продаже товаров, выполнению работ или оказанию услуг, которые по характеру своей деятельности эта организация должна осуществлять в отношении каждого, кто к ней обратится (розничная торговля, перевозка транспортом общего пользования, услуги связи, энергоснабжение, медицинское, гостиничное обслуживание и т. п.) (ст. 426 Гражданского кодекса РФ).

Договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара (ст. 493 Гражданского кодекса РФ).

Если товар предлагается неопределенному кругу лиц в рекламе, каталогах и описаниях товаров, такое предложение признается публичной офертой товара (ст. 494 Гражданского кодекса РФ). Однако для этого это предложение должно содержать все существенные условия договора розничной купли-продажи.

При заключении договора розничной купли-продажи покупатель вправе в течение четырнадцати дней с момента передачи ему непродовольственного товара, если более длительный срок не объявлен продавцом, обменять купленный товар в месте покупки и иных местах, объявленных продавцом, на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации, произведя в случае разницы в цене необходимый перерасчет с продавцом либо вернуть товар и получить уплаченную за него сумму (ст. 502 Гражданского кодекса РФ).

Гражданский кодекс и Закон «О защите прав потребителей» устанавливает правила обмена товара ненадлежащего качества и перечня товаров, которые не подлежат обмену.

Для некоторых категорий продавцов заключение договора розничной купли-продажи является очень удобным, так как в нем можно предусмотреть все условия, регулирующие отношения между продавцом и покупателем, особенности товара, его недостатки, если они имеются и о которых покупателю заранее известно.

Естественно, заключать договор купли-продажи, например, продуктов питания в розничном отделе продаж нет необходимости, кроме того, это было бы лишним. При этом если речь идет о продаже дорогостоящей техники, мебели или иного дорогостоящего предмета длительного пользования, обладающего некими техническими характеристиками, то заключение такого договора было бы наиболее оптимальным вариантом и для покупателя и для продавца.

Как правило, заключение договора купли-продажи является необходимостью при продаже товара в кредит, когда покупатель оплачивает не полностью стоимость товара при его покупке, а в течение установленного договором времени после передачи путем отдельных платежей. При оформлении такого договора покупатель оформляет поручение-обязательство, содержащее условия договора о цене и условиях расчетов, а также другие условия, необходимые для урегулирования отношений между продавцом и покупателем.

Составитель договора, естественно, находится в наиболее выгодном положении, так как может предусмотреть в нем все необходимые для себя условия, а, как правило, составителем договора розничной купли-продажи является продавец. С помощью грамотного юриста продавец может учесть в договоре выгодные для себя условия, так как покупатели, как правило, в момент покупки особо не вчитываются в предложенный договор, надеясь на добросовестность продавца. Конечно, противозаконных условий в этом договоре не будет, иначе сделка будет признана недействительной. Однако наиболее выгодные для продавца условия предусмотреть возможно (Приложение 1.2).

Согласно законодательству, одной из разновидностей договоров купли-продажи является договор поставки (Приложение 2).

По договору поставки поставщик – продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст. 506 Гражданского кодекса РФ). В настоящее время этот вид договора получил определенное распространение, так как с помощью него, как правило, осуществляется основная часть товарооборота на внутреннем и мировом рынке.

Договор поставки в силу своих особенностей и признаков является особым видом договора купли-продажи, а потому его правовое регулирование имеет ряд особенностей.

Одной из особенностей договора поставки является специальный субъектный состав. Иными словами, в качестве продавца-поставщика всегда должно выступать лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, т. е. коммерческое юридическое лицо, некоммерческое юридическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность для достижения своих уставных целей, гражданин-предприниматель, договорные объединения юридических лиц (концерны, консорциумы и пр.). В качестве покупателя также выступает предприниматель, так как товары, передаваемые по данному договору, предназначены использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, кроме личного использования.

Кроме того, в договоре поставке может принимать участие независимая фигура – получатель (ст. 509 Гражданского кодекса РФ), который не является стороной договора, но на которого возложены определенные обязанности, прежде всего обязанность принять товар, а в некоторых случаях и произвести оплату (ст. 516 Гражданского кодекса РФ).

Другой особенностью договора поставки являются специфические особенности объекта поставки. Это связано с тем, что предметом договора поставки является товар как материальный объект, т. е. продукт труда, обладающий потребительской стоимостью и изготовленный для реализации на рынке. Как правило, объектами поставки являются партии однородных товаров, оптовые партии и т. п.

К особенностям договора поставки также относятся сроки его исполнения, устанавливаемые данным договором. При заключении договора поставки присутствует временной разрыв между моментом заключения договора и его исполнением. Именно эта особенность отличает договор купли-продажи от договора поставки.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.