

Сентябрь 2010 года

№39 ЭКСПРЕСС

(769)

АНАЛИЗ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

ДЛЯ СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРА

- Практические аспекты применения Закона о НДС при определении налоговых обязательств и суммы бюджетного возмещения по НДС**
- Организационные моменты проведения инвентаризации на предприятиях**
- Взыскание в доход государства всего полученного**



НЕЗАМІННУ КНИЖКУ ДЛЯ ПЕНСІОНЕРІВ

та тих, хто тільки збирається виходити на пенсію



**Б.Юровський,
О.Кіріченко**
**«100 вопросов
по оформлению
и перерасчету пенсий»**
112 стор.
ціна 28 грн

Розрахунок та перерахунок пенсії «справа делікатна»: будь-який нюанс може суттєво вплинути на розмір отримуваної пенсії. Важливі підказки знайдуть для себе ті, хто готується вийти на пенсію. Наведені приклади дають змогу зрозуміти механізм розрахунку пенсії й зробити правильний вибір періоду роботи, що враховується для розрахунку, визначити оптимальний момент оформлення та перерахунку пенсії

Замовляйте корисну книжку заме зараз!

сплатіть визначену вами суму у будь-якому банку на рахунок ТОВ Центр «Консульт»
Р/р 26003036186701 у АКІБ «Укрсиббанк»
м. Харькова, МФО 351005, код ЄДРПОУ 14095004

повідомте свою адресу та замовлення за телефоном (057) 759-96-26,
факсом 759-97-33, 719-99-21
або за адресою: 61001, м. Харків, а/с 2316
або електронною поштою
на адресу sales@consult.kharkov.ua

Издается с мая 1996 года
Регистрационное свидетельство
КВ № 2529 от 14.04.1997г.

Выходит еженедельно на русском языке

День выхода: понедельник

Учредитель:

ООО Центр экономических
исследований и управленческого
консультирования «Консульт»

Подписной индекс ГП «Пресса»
(Укрпочта): 40783

Издатель журнала:

ООО Центр экономических
исследований и управленческого
консультирования «Консульт»

Свидетельство о внесении субъекта
издательского дела в Государственный
реестр издателей,
изготовителей
и распространителей издательской
продукции:
Серия ДК № 1259 от 06.03.2003 г.

Адрес: Украина. 61002 г. Харьков,
ул. Гаршина, 4

Адрес редакции:

Украина. 61050 г. Харьков,
Красношольная набережная, 2, к. 602
тел. (057) 733-40-67

Адрес для писем: Украина. 61050
г. Харьков, а/я 2316

Отдел распространения:

Украина. 61050 г. Харьков,
Красношольная набережная, 2, к. 602
тел.: (057) 719-99-21, 719-15-82

Отдел рекламы:

тел. (057) 752-22-15, ф. 759-96-97

www.consult.kharkov.ua

e-mail: express@consult.kharkov.ua

Генеральный директор: Борис Юровский,
канд. экон. наук, член-корреспондент
Международной кадровой академии

Ответственный за выпуск:

Людмила Волинец

Верстка: СПДФЛ Цовма И.Н.

© Центр «Консульт», 2010

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ

3 НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

НАЛОГИ

Александр Янев

9 Практические аспекты применения Закона о НДС при определении налоговых обязательств и суммы бюджетного возмещения по НДС

Так уж сложилось, что Закон о НДС существует сам по себе, а судебная практика по применению норм данного Закона сама по себе. Учетным работникам необходимо как знать нормы Закона о НДС, так и быть осведомленными о судебной практике по применению наиболее резонансных споров с налоговыми органами, к которым относится, прежде всего, формирование налогового кредита по НДС и получение бюджетного возмещения по данному налогу. К тому же Верховный Суд Украины формирует свою судебную практику и сводит ее к индивидуализации квалификации действий налогоплательщиков по формированию налогового кредита и сумм бюджетного возмещения по НДС, учитывая добросовестность налогоплательщиков.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Людмила Волинец

16 Организационные моменты проведения инвентаризации на предприятиях

Проводить инвентаризацию обязаны предприятия любой формы собственности согласно Закону о бухучете. Связано это с тем, что только при инвентаризации можно подтвердить фактические остатки активов и обязательств, исправить допущенные ошибки и обеспечить достоверность данных годовой финансовой отчетности. К этой важной процедуре необходимо как следует подготовиться, в том числе и документально. Октябрь — это период, когда необходимо подготовить распорядительные документы по инвентаризации, прежде всего, необоротных активов и запасов, а также спланировать работу инвентаризационных комиссий по проведению инвентаризации остальных статей баланса перед составлением годовой финансовой отчетности.

Бюлетень «Експрес-аналіз законодавчих та нормативних актів» видається з травня 1996 року

Виходить щотижнево по понеділках на російській мові

Видавець: ТОВ Центр економічних досліджень та управлінського консультування «Консульт»

Адреса: Україна. 61002 м. Харків, вул. Гаршина, 4

Адреса редакції:
Україна. 61050 м. Харків,
Красношкільна набережна, 2, к. 602

Адреса для листів: Україна. 61001 м. Харків, а/с 2316
Надруковано: СПД ФО Коровин П.Ю., м. Харків, вул. Примакова, 46

Отпечатано в типографії
СПД ФЛ Коровин П.Ю.,
г. Харьков, ул. Примакова, 46
Место выпуска: г. Харьков

Номер подписан в печать
21.09.2010 г.
Дата выхода: 27.09.2010 г.

Формат 60 x 84/8.
Усл. печ. л. 4,65.
Уч.-изд. л. 5,66.
Тираж 205 экз.
Заказ № 39/10.
Цена договорная.

Информационная поддержка:
Фирма «Информвнешсервис»,
Украинская Сеть деловой информации
«ЛИГАБизнесИнформ».
Перепечатка материалов допускается только с письменного разрешения редакции.
Ответственность за содержание рекламных материалов несут рекламодатели.
Оформление, содержание и стиль журнала являются объектом авторского права и охраняются законом.
Ответственность за содержание материалов, в т. ч. фотографий и рисунков, которыми иллюстрированы материалы, несут авторы.
Редакция может не разделять мнение авторов.

Прямая связь с руководством издательства: если Вам не вовремя принесли журнал «Экспрес-анализ», если Вы хотите предложить сделать что-то лучше и интереснее, звоните: (057) 759 96 26 или пишите нам: ggb@consult.kharkov.ua



© Центр «Консульт», 2010

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Виталий Пантелеев

20 Организация учета ценных бумаг на предприятии

Одним из способов вложения временно свободных денежных средств является приобретение ценных бумаг. Этот способ вложения средств может быть использован и непрофессиональными участниками рынка ценных бумаг, то есть любыми юридическими лицами. Аналитический учет ценных бумаг должен вестись по видам вложений (акции, облигации и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организации — продавцы ценных бумаг). Сложность ведения бухгалтерского учета ценных бумаг заключается в том, что их учет ведется на разных счетах бухгалтерского учета и в разных регистрах, к тому же они еще делятся на краткосрочные и долгосрочные, что также усложняет ведение учета.

СУДОПРОИЗВОДСТВО

Андрей Уманец

24 Порядок рассмотрения дел судами по разным направлениям правового регулирования

Положение ветви судебной власти в определенной степени противоречиво. С одной стороны, это очень сильная власть, так как только она может осуществлять такие меры, которые не вправе предпринимать ни законодательная, ни исполнительная власть. Но, с другой стороны, это относительно слабая власть, так как она не опирается на непосредственную поддержку избирателей. Судебная власть не имеет силовых механизмов, ее сила коренится в неуклонном исполнении закона, в уважении судебного решения, его непререкаемости. Именно на это и была направлена судебная реформа, которая началась в 2010 году. Специализация судов, пересмотр структуры судебной системы, а также устаревших функций Верховного Суда Украины — основные вопросы, которые нашли свое отражение в новом Законе о судоустройстве и статусе судей.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Татьяна Коташевская

36 Взыскание в доход государства всего полученного

При заключении любой сделки всегда присутствует воля сторон, поэтому случайно заключить недействительную сделку практически невозможно. И хотя ничтожность сделки не требует признания ее недействительной судом, последствия недействительности любой сделки применяются только судом. Это значит, что на практике применяется исключительно судебный порядок взыскания санкций, в случае если обязанность по их уплате основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с контрагентами. Следовательно, налогоплательщик защищен от произвольного или попросту ошибочного толкования условий сделки со стороны налогового органа, поскольку механизм бесспорного взыскания сумм санкций в такой ситуации неприменим.

О ЛИКВИДАЦИИ ВОЕННЫХ СУДОВ

Во исполнение Закона «О судостроительстве и статусе судей» Указом Президента ликвидированы:

- военный апелляционный суд Центрального региона;
- военный апелляционный суд Военно-морских Сил;
- военный местный суд Днепропетровского гарнизона;
- военный местный суд Житомирского гарнизона;
- военный местный суд Киев-

- ского гарнизона;
- военный местный суд Львовского гарнизона;
- военный местный суд Николаевского гарнизона;
- военный местный суд Одесского гарнизона;
- военный местный суд Ровенского гарнизона;
- военный местный суд Севастопольского гарнизона;
- военный местный суд Симферопольского гарнизона;

- военный местный суд Ужгородского гарнизона;
- военный местный суд Харьковского гарнизона;
- военный местный суд Хмельницкого гарнизона;
- военный местный суд Черкасского гарнизона.

Указ Президента Украины от 14.09.2010 г. № 900/2010 «О ликвидации военных апелляционных и военных местных судов». Вступил в силу 16.09.2010 г.

О НОВОМ ПОЛОЖЕНИИ О ГОСКОМФИНМОНИТОРИНГА

Кабинет Министров Украины изложил в новой редакции Положение о Государственном комитете финансового мониторинга. Согласно данному Положению Госкомфинмониторинга является центральным органом исполнительной власти со специальным статусом по вопросам финансового мониторинга, деятельность которого направляется и координируется КМУ.

Положением определены основные задачи и права Госкомфинмониторинга.

Так, в частности, Госкомфинмониторинга имеет право:

- привлекать к рассмотрению вопросов, относящихся к его компетенции, специалистов центральных и местных органов исполнительной власти, предприятий, уч-

реждений и организаций (по согласованию с их руководителями);

- получать безвозмездно в установленном законодательством порядке от органов исполнительной власти, правоохранительных органов, Национального банка, органов местного самоуправления, субъектов хозяйствования, предприятий, учреждений и организаций информацию (справки, копии документов), необходимую для выполнения возложенных на него задач, в том числе информацию, составляющую банковскую или коммерческую тайну;
- на установленный законодательством доступ, в том числе автоматизированный, к базам данных субъектов государственного финансо-

вого мониторинга и других органов государственной власти;

- получать от субъектов первичного финансового мониторинга (кроме специально определенных) в случае необходимости сведения об отслеживании (мониторинге).

Госкомфинмониторинга возглавляет Председатель, которого назначает и освобождает от должности по представлению Премьер-министра Украины Кабинет Министров Украины. В Положении определены основные функции Председателя Госкомфинмониторинга.

Постановление КМУ от 13.09.2010 г. № 832 «О внесении изменений в Положение о Государственном комитете финансового мониторинга Украины»

ПОРЯДОК ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ СЕЛЬХОЗПРОДУКЦИИ ГОСПРЕДПРИЯТИЯМИ — УТРАТИЛ СИЛУ

Кабмин признал утратившим силу постановление КМУ от 11.07.2002 г. № 1000 «Об утверждении Порядка и правил проведения обязательного страхования урожая сельскохозяйственных культур и многолетних на-

саждений государственными сельскохозяйственными предприятиями, урожая зерновых культур и сахарной свеклы сельскохозяйственными предприятиями

всех форм собственности».

Постановление КМУ от 08.09.2010 г. № 818 «О признании утратившим силу постановления Кабинета Министров Украины от 11 июля 2002 г. № 1000»

О РАЗМЕРАХ ПОСОБИЯ ПО БЕЗРАБОТИЦЕ НА 2010 ГОД

Фонд общеобязательного государственного социального страхования на случай безработицы установил на 2010 год:

- выплаты, предусмотренные частью второй ст. 23 и ст. 33 Закона Украины от 02.03.2000 г. № 1533-III «Об общеобязательном государственном социальном страховании на случай безработицы», ст. 3 Закона Украины от 11.01.2001 г. № 2213-III «О размере взносов на некоторые виды общеобязательного государственного социального страхования», а именно, выплаты безработным, проработавшим в течение 12 месяцев, предшествовавших началу безработицы, не менее 26 календарных недель; а также безработным, обратившимся после более чем 6-месячного перерыва в работе; уволенным с последнего места работы по основа-

ниям, предусмотренным пунктами 3, 4, 7, 8 ст. 40, ст. 41 и ст. 45 КЗоТ Украины (по причине нарушения своих трудовых обязанностей); впервые ищущим работу и незастрахованным (на случай безработицы) лицам, признанным в установленном порядке безработными, **в размере:**

- с 1 сентября — 480 грн;
- с 1 октября — 490 грн;
- с 1 декабря — 500 грн;

- выплаты, предусмотренные частью первой ст. 23 Закона Украины от 02.03.2000 г. № 1533-III «Об общеобязательном государственном социальном страховании на случай безработицы», а именно застрахованным лицам, признанным безработными, которые в течение 12 последних месяцев работали на условиях полного или неполного рабочего дня (недели) не менее 26

календарных недель (т. е. имеющим право на пособие по безработице в зависимости от страхового стажа), в размере:

- с 1 сентября — не менее 665 грн;
- с 1 октября — не менее 680 грн;
- с 1 декабря — не менее 700 грн.

Признано утратившим силу постановление правления Фонда от 20.05.2010 г. № 175 «О минимальном размере пособия по безработице в 2010 году».

Постановление Фонда общеобязательного государственного социального страхования на случай безработицы Украины от 19.08.2010 г. № 190 «О минимальном размере пособия по безработице в 2010 году». Зарегистрировано в Минюсте Украины 07.09.2010 г. № 790/18085. Вступает в силу со дня опубликования и применяется с 01.09.2010 г.

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА СУБЪЕКТАМИ ПЕРВИЧНОГО ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

Утвержден Порядок, определяющий процедуру рассмотрения дел о нарушении требований законодательства, регулирующего деятельность в сфере предупреждения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и применения санкций за нарушение субъектами первичного финансового мониторинга (далее — СПФМ) требований нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность в сфере предупреждения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

Действие Порядка распространяется на:

- эквайринговые и клиринговые учреждения;
- биржи, кроме фондовых, товарных и других бирж, которые проводят финансовые операции с товарами;
- субъектов предпринимательской деятельности, предоставляющих посреднические услуги при проведении операций по купле-продаже недвижимого имущества;
- юридических лиц, которые проводят финансовые операции с товарами (выполняют работы, предоставляют услуги) за наличные, при условии что сумма такой финан-

совой операции равна или превышает 150 000 грн либо равна или превышает сумму в иностранной валюте, эквивалентную 150 000 грн;

- физических лиц — предпринимателей, которые проводят финансовые операции с товарами (выполняют работы, предоставляют услуги) за наличные, при условии что сумма такой финансовой операции равна или превышает 150 000 грн либо равна или превышает сумму в иностранной валюте, эквивалентную 150 000 грн.

Штраф за невыполнение (ненадлежащее выполнение) СПФМ требований норматив-

но-правовых актов, регулирующих деятельность в сфере предотвращения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, применяется в следующих случаях и размерах:

- за нарушение требований по идентификации и изучению финансовой деятельности лиц — до 500 НМДГ для юридических лиц или до 100 НМДГ для СПФМ, которые не являются юридическими лицами;
- за невыявление, несвоевременное выявление и нарушение порядка регистрации финансовых операций, подлежащих финансовому мониторингу, — до 800 НМДГ для юридических лиц или до 100 НМДГ для СПФМ, которые не являются юридическими лицами;

- за неподачу, несвоевременное представление, нарушение порядка представления или представление недостоверной информации о финансовых операциях, подлежащих финансовому мониторингу, — до 2000 НМДГ для юридических лиц или до 100 НМДГ для СПФМ, которые не являются юридическими лицами;
- за нарушение порядка остановки финансовых операций — до 1000 НМДГ для юридических лиц или до 100 НМДГ для СПФМ, которые не являются юридическими лицами;
- за нарушение обязанностей, определенных статьями 6, 8 — 12, 17, 22 Закона о предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, или финансирование

терроризма, и не указанных в абзацах первом — пятом части третьей ст. 23 этого Закона, — до 300 НМДГ для юридических лиц или до 100 НМДГ для СПФМ, которые не являются юридическими лицами.

Приказ Госкомфинмониторинга Украины от 15.07.2010 г. № 112 «Об утверждении Порядка рассмотрения Государственным комитетом финансового мониторинга Украины дел о нарушении требований законодательства, регулирующие деятельность в сфере предупреждения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и применения санкций». Зарегистрирован в Минюсте Украины от 08.09.2010 г. Вступает в силу со дня опубликования. На момент подготовки номера официально не опубликован

О ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ ЖИВЫХ ДЕРЕВЬЕВ, ДРУГИХ РАСТЕНИЙ, ЛУКОВИЧНЫХ, КОРНЕВИЦ, СРЕЗАННЫХ ЦВЕТОВ И ДЕКОРАТИВНОЙ ЗЕЛЕНИ

В целях совершенствования процедуры таможенного контроля и таможенного оформления товаров, классифицируемых в товарной группе 06 (кроме товарной подкатегории 0602 90 10 00) согласно УКТ ВЭД и ввозимых в Украину субъектами хозяйственной деятельности, Гостаможслужба установила, что таможенное оформление указанных товаров осуществляется исклю-

чительно Киевской областной таможней.

Также этим приказом установлены новые зоны деятельности таможен Украины по проведению таможенного оформления живых деревьев, других растений, луковичных, корневиц, срезанных цветов и декоративной зелени.

В связи с принятием данного приказа Гостаможслужба признала утратившим силу свой

приказ от 19.08.2010 г. № 937 «Об определении зон деятельности некоторых таможенных органов и внесении изменений в приказ Гостаможслужбы Украины от 26.04.2006 г. № 335».

Приказ Гостаможслужбы Украины от 03.09.2010 г. № 1011 «Об определении зон деятельности таможенных органов». Вступает в силу с 01.10.2010 г.

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КЛАССИФИКАТОРА ДОКУМЕНТОВ, КОТОРЫЕ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ПРИ ОФОРМЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

Гостаможслужба внесла изменения в Классификатор документов, которые используются при оформлении таможенных деклараций. Из-

менениями исключены код и наименование документа «1151 Дозвіл митного органу на подання періодичної митної декларації».

Описание наименования документа по коду «1606» изложено в новой редакции:

«Посвідчення про реєстрацію транспортного засобу,

що видається митним органом власнику транспортного засобу (уповноваженій особі) для реєстрації цього транспортного засобу в реєстраційних органах».

Из строки 5 «Ліцензії, дозволи, сертифікати та інші документи, що видаються державними органами України» исключены:

— 5047 «Племінне свідоцтво (сертифікат) (Мінагрополітики України)». Он перенесен в строку 8 по коду 8017;

— 5065 «Висновок державної санітарно-епідеміологічної експертизи (МОЗУ)»;

— 5067 «Протокол дослід-

жень проб харчових продуктів (МОЗУ)».

В описании наименования документа по коду «5308» цифри «5113» исключены.

При этом указанный раздел дополнен кодами:

— 5198 «Ліцензія на виробництво тютюнових виробів»;

— 5501 «Відбиток штампа державної санітарно-епідеміологічної служби «Ввезення, реалізацію (використання) дозволено», що проставляється на товаросупровідних (товарно-транспортних) документах і засвідчує результат здійснення санітарно-епідеміологічного контролю товару».

В строке 9 «Інші документи» строки с кодами и наименованиями документов 9501 «Постанова за адміністративною справою» и 9502 «Рішення суду» заменены строками 9503 «Постанова митного органу або суду у справі про порушення митних правил» и 9504 «Судове рішення у справі цивільної, господарської або адміністративної юрисдикції» соответственно.

Приказ Гостаможслужбы Украины от 09.09.2010 г. № 1033 «О внесении изменений в Классификатор документов, утвержденный приказом Гостаможслужбы от 12.12.2007 г. № 1048»

УТВЕРЖДЕН ПРИМЕРНЫЙ ДОГОВОР О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ

Во исполнение пп. 2 п. 2 Постановления КМУ от 17.02.2010 г. № 208 «Некоторые вопросы усовершенствования системы здравоохранения» Минздравом Украины утверждены:

● Примерный устав учреж-

дения здравоохранения — коммунального некоммерческого предприятия;

● Примерный договор о предоставлении медицинских услуг.

Приказ Минздрава Укра-

ины от 30.08.2010 г. № 734 «Об утверждении Примерного устава учреждения здравоохранения — коммунального некоммерческого предприятия и Примерного договора о предоставлении медицинских услуг»

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ УЧЕТА НАЛОГОВЫХ НАКЛАДНЫХ, ПОЛУЧЕННЫХ В ПЕРИОДАХ, ОТЛИЧАЮЩИХСЯ ОТ ПЕРИОДОВ ИХ ВЫПИСКИ

ГНАУ разъяснила особенности налогового учета налоговых накладных, полученных в периодах, отличающихся от периодов их выписки. Так, ГНАУ напоминает, что налоговая накладная выдается налогоплательщиком, поставляющим товары (услуги), по требованию их получателя и является основанием для начисления налогового кредита.

Налоговые накладные, обоснованно полученные в пе-

риодах, следующих за периодами их выписки, отражаются в разделе I реестра полученных и выданных налоговых накладных по дате их получения. Налоговый кредит, сформированный на основании таких налоговых накладных, расшифровывается в разделе II приложения 5 «Расшифровки налоговых обязательств и налогового кредита по контрагентам» к налоговой декларации по НДС с указанием

периода выписки налоговых накладных и соответственно декларируется в строке 10.1 налоговой декларации. Ранее ГНАУ в письме 04.11.2009 г. № 24259/7/16-1517-26 «рекомендовала» отражать запоздалые налоговые накладные в строке 16.4 «Другие случаи».

Письмо ГНАУ от 18.08.2010 г. № 16847/7/16-1517-26 «О налоговых накладных, полученных в периодах, отличающихся от периодов их выписки»

О ПЕРЕЧНЕ АККРЕДИТОВАННЫХ ТОВАРНЫХ БИРЖ

Гостаможслужба для использования в работе предоставила письмо Минагрополи-

тики от 25.08.2010 г. № 37-19-1-7/14078, которым установлен перечень товарных бирж,

аккредитованных Минагрополитики, и которым до 31.12.2010 г. продлено действие

заклучений о соответствии.
Письмо Гостаможслужбы

Украины от 03.09.2010 г.
№ 11/3-10.18/9278-ЕП «О про-

длинии действия заключения
товарным биржам»

О ДОСТУПЕ К СВЕДЕНИЯМ О ТОРГАХ И РЕАЛИЗУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

Минюст разъяснил, что Законом Украины «Об исполнительном производстве» предусмотрено, что при осуществлении исполнительных действий государственный исполнитель вправе обращаться взыскание на имущество должника, в том числе и на недвижимое имущество и землю, которые подлежат реализации специализированными организациями на публичных торгах.

После полного расчета покупателей за приобретенное имущество, на основании протокола о проведении публичных торгов и копий документов, подтверждающих расчет

за приобретенное имущество, государственный исполнитель составляет акт о проведенных публичных торгах и подает его на утверждение начальнику соответствующего органа государственной исполнительной службы. Утвержденный акт государственный исполнитель выдает покупателю, а копии его направляются взыскателю, должнику и специализированной организации.

На основании данного акта нотариус выдает покупателю свидетельство о приобретении недвижимого имущества с публичных торгов.

Информация о перечне иму-

щества, которое выставляется на торги (аукционы) для продажи, и результатах торгов обнародуется на веб-сайте Минюста (<https://trade.informjust.ua>). Каждое физическое или юридическое лицо имеет право бесплатного и круглосуточного доступа к сведениям о торгах и реализуемом имуществе путем получения информации через указанный веб-сайт.

Письмо Минюста Украины от 18.08.2010 г. № 8877-0-26-10-31 «О нотариальных действиях по недвижимому имуществу, приобретенному на публичных торгах (аукционах)»

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗЛИЦ ОТ ПРОДАЖИ ПРИВАТИЗАЦИОННЫХ АКЦИЙ

Высший административный суд Украины (ВАСУ) разъяснил, что налогоплательщики при получении доходов за отчужденные акции (корпоративные права) должны подтверждать в установленном порядке сумму расходов, понесенных ими в связи с приобретением соответствующих акций (корпоративных прав). Указанное

правило распространяется и на акции (корпоративные права), приобретенные налогоплательщиком в процессе приватизации. Исключение составляют акции (корпоративные права), приобретенные в обмен на компенсационные или приватизационные сертификаты, к которым применяется льготный режим нало-

гообложения в соответствии с пп. 4.3.18 п. 4.3 ст. 4 Закона о налоге с доходов физических лиц.

Письмо ВАСУ от 13.09.2010 г. № 1300/11/13-10 «О налогообложении доходов физических лиц от продажи акций (корпоративных прав), приобретенных такими лицами в процессе приватизации»

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРАВИЛЬНОСТЬ ИСЧИСЛЕНИЯ И СВОЕВРЕМЕННОСТЬ ПОДАЧИ РАСЧЕТОВ ВЗИМАНИЯ ЦЕЛЕВОЙ НАДБАВКИ К ТАРИФУ НА ПРИРОДНЫЙ ГАЗ

ВАСУ разъяснил, что в случае поставки потребителям природного газа лицензиатом через комиссионера или поверенного с заключением соответственно договоров комиссии или поручения владельцем поставляемого газа остается лицензиат (то есть комитент или доверитель). Поэтому именно

комитент или доверитель является лицом, осуществляющим деятельность по поставке природного газа потребителям, а значит, является плательщиком сбора в виде целевой надбавки к утвержденному тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности.

Лицензиат (комитент или доверитель), заключивший договоры комиссии или поручения, которые уполномочивают других лиц заключать и/или выполнять договоры на поставку природного газа потребителям, остается ответственным за начисление и уплату сбора в виде целевой

надбавки к утвержденному тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности. При этом обязанность начислять и платить указанный сбор сохраняется за комитентом (доверителем) независимо от того, осуществляются ли расчеты за поставляемый природный газ непосредственно между поставщи-

ком и потребителем либо при посредничестве комиссионера или поверенного.

Также ВАСУ отмечает, что статус указанного сбора как общегосударственного обязательного платежа обуславливает правомерность начисления и взима-

ния этого платежа налоговыми органами вынесением налоговых уведомлений-решений.

Письмо ВАСУ от 13.09.2010 г. № 1299/11/13-10 «О вопросах, связанных с применением законодательства, регулирующего взимание целевой надбавки к тарифу на природный газ»

ОБ ОКОНЧАНИИ ПРОЦЕДУРЫ ЛИКВИДАЦИИ СУБЪЕКТОВ ВЭД

НБУ разъяснил, что, в соответствии с Пояснением по заполнению формы отчетности № 531 «Отчет о резидентах — субъектах внешнеэкономической деятельности, превысивших установленные законодательством сроки расчетов по экспортным, импортным операциям», в случае прекращения деятельности

хозяйствующего субъекта путем ликвидации (при условии получения соответствующих документов, подтверждающих окончание процедуры его ликвидации и внесения записи об этом в Государственный реестр) банк исключает из формы записи о соответствующей задолженности начиная только со следующей отчетной

даты после предоставления информации о снятии резидента — субъекта внешнеэкономической деятельности с контроля.

Письмо НБУ от 21.08.2010 г. № 28-311/2662 «Об окончании процедуры ликвидации субъектов ВЭД, имеющих просроченную дебиторскую задолженность»

ОБ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СТРОИТЕЛЬСТВО БЕЗ РАЗРЕШЕНИЯ

Государственная архитектурно-строительная инспекция напоминает, что для получения разрешения на выполнение строительных работ заказчик и подрядчик или уполномоченное ими лицо подают инспекции государственного архитектурно-строительного контроля заявление и соответствующие документы, перечень которых определен законодательством.

Согласно части 1 ст. 1 Закона об ответственности предприятий, их объединений, учреждений и организаций за правонарушение в сфере градостроения, предприятия,

независимо от форм собственности, осуществляющие проектирование, работы по строительству, реконструкции, реставрации и капитальному ремонту, изготавливающие строительные материалы, изделия и конструкции, а также являющиеся заказчиками в строительстве или совмещающие функции заказчика и подрядчика, несут ответственность в виде штрафа за правонарушения, определенные этим Законом.

Учитывая то, что обязанность получения разрешения на выполнение строительных

работ возлагается на заказчика и на подрядчика, за проведение строительных работ без разрешения на их выполнение к административной ответственности в виде штрафа в размере 50 % стоимости этих работ привлекаются как заказчик, так и подрядчик.

Письмо Государственной архитектурно-строительной инспекции Украины от 10.09.2010 г. № 26-17-5334 «О разъяснениях по вопросам административной ответственности за проведение строительных работ без разрешения на их выполнение»

*Материалы рубрики
подготовила Алена Петрищева*

Александр Янев

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНА О НДС ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СУММ БЮДЖЕТНОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ ПО НДС

ПРАВО НА НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ И/ИЛИ НА БЮДЖЕТНОЕ ВОЗМЕЩЕНИЕ

Судебная практика по рассмотрению споров, связанных с признанием права плательщиков налога на налоговый

кредит и/или бюджетное возмещение по НДС, была и остается достаточно противоречивой. Среди причин неордина-

рного (различного) решения указанной категории споров можно выделить следующие (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Причина неординарного решения споров по НДС	Примечание
1	2	3
1.	Наличие противоречий содержания правовых норм <i>Закона о НДС</i>	В частности, осложнения возникают в определении взаимосвязи п. 1.8 ст. 1 <i>Закона о НДС</i> и п. 7.7 ст. 7 данного <i>Закона</i> . Основная проблема заключается в определении излишней уплаты налога как юридического факта, который является основанием для возникновения права на возмещение НДС из государственного бюджета. Судебная практика по этому вопросу дает возможность прийти к однозначному выводу, что факт излишней оплаты товара должен пониматься как уплата НДС в составе цены товаров (услуг), которые приобретены налогоплательщиком и расчеты за которые осуществлены
2.	Несоответствие модели правового регулирования отношений, которые складываются в процессе формирования налогового кредита и сумм бюджетного возмещения по НДС, реалиям общественной и экономической жизни в Украине	С формальной точки зрения, в соответствии со ст. 7 <i>Закона о НДС</i> можно прийти к выводу, что получить право на бюджетное возмещение можно лишь на основании наличия необходимых документов, в частности налоговых накладных и документов, подтверждающих факт оплаты приобретенных товаров (услуг). С другой стороны, ограничение процесса доказывания в соответствующей категории споров лишь анализом документальных доказательств создает предпосылки для злоупотреблений со стороны недобросовестных налогоплательщиков. В частности, не исключается искусственное создание документооборота с целью имитации хозяйственных операций, которые дают право на формирование сумм налогового кредита и/или бюджетного возмещения

1	2	3
3.	Сложность и разнообразие правоотношений, которые складываются в процессе формирования сумм налогового кредита и/или сумм бюджетного возмещения по НДС	—
4.	Необходимость исследовать объективную сторону в действиях лиц, принимающих участие в осуществлении операций, связанных с получением права на налоговый кредит и/или бюджетное возмещение	В частности, требуется устанавливать реальное намерение использовать приобретенные товары (услуги) в хозяйственной деятельности налогоплательщиком, осведомленность относительно противоправного характера деятельности его контрагентов и т.п.
5.	В некоторых случаях недостаточный уровень формирования налоговыми органами доказательной базы в соответствующей категории споров	Во время осуществления этими органами проверок налогоплательщиков не всегда анализируются обстоятельства, которые могут иметь значение при решении соответствующих споров, иногда налоговые органы ограничиваются исключительно ссылками на факт неуплаты налога одним из участников цепи поставок товаров. В то же время фактам осведомленности об этих обстоятельствах последним из участников цепи надлежащего внимания не уделяется
6.	Недостаточный уровень взаимодействия налоговых и правоохранительных органов	—
7.	Некоторые расхождения в практике рассмотрения данной категории споров	—
8.	В некоторых случаях недостаточный уровень обоснованности судебных решений административных судов	—

В связи с этим Верховным Судом Украины были предложены **три аспекта** возможных подходов к вопросу о возмещении НДС из государственного бюджета:

1) бюджетное возмещение НДС возможно лишь в случае фактической **излишней уплаты** налога в бюджет по результатам операций во всей цепи поставщиков товаров (услуг);

2) бюджетное возмещение возможно при наличии соответствующих докумен-

тов, подтверждающих правомерность формирования сумм налогового кредита налогоплательщика. При этом неуплата налогового обязательства контрагентом **не влияет** на право получения бюджетного возмещения налогоплательщиком, у которого имеются **должным образом оформленные налоговые накладные**;

3) наличие у покупателя **должным образом оформленных документов**, которые в соответствии с *Законом о НДС*

необходимы для отнесения определенных сумм к налоговому кредиту, в частности выданные продавцами налоговые накладные **не являются** безусловным основанием для возмещения НДС, если налоговый орган докажет, что сведения в таких документах не соответствуют действительности.

Однако тенденция судебной практики Верховного Суда Украины по рассматриваемым спорам за последние годы дает основание сделать следующие выводы (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Выводы по судебной практике Верховного Суда Украины	Примечание
1.	Отсутствие судебного решения о недействительности ничтожной сделки не свидетельствует о создании им определенных правовых последствий	При этом суд в мотивировочной части решения по делу относительно обжалования начисленных налоговых обязательств имеет право самостоятельно прийти к выводам о ничтожности сделки во время рассмотрения вопроса о реальности хозяйственной операции, на основании которой были сформированы данные налогового учета сторон договора

№ п/п	Выводы по судебной практике Верховного Суда Украины	Примечание
2.	Отсутствие товарно-транспортных накладных может быть свидетельством отсутствия факта перевозки товара, что, в свою очередь, может указывать на фиктивность соответствующей хозяйственной операции	Отсутствие соответствующих первичных документов может свидетельствовать о неосуществлении хозяйственных операций. Налоговый кредит и бюджетное возмещение по таким операциям не могут быть предоставлены налогоплательщику
3.	Требование о бюджетном возмещении НДС может быть признано необоснованным, в частности, если:	
3.1.	для целей налогообложения операции учтены на основании притворных сделок	Это должно быть отмечено в решении суда (например, в случае несоответствия действительному экономическому содержанию или необусловленности разумными экономическими или другими причинами (целями делового характера)
3.2.	установлены обстоятельства, свидетельствующие о неосуществлении лицом, которое значится производителем товара, предпринимательской деятельности	—
3.3.	судом установлено, что главной целью налогоплательщика является получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды	В частности возмещение НДС из бюджета, при отсутствии намерения осуществлять реальную предпринимательскую деятельность
4.	О необоснованности права на налоговый кредит и/или бюджетное возмещение могут также свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа, в частности, о наличии следующих обстоятельств:	
4.1.	невозможность реального осуществления налогоплательщиком отмеченных операций	С учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или услуг, неосуществление лицом, которое значится производителем товара, предпринимательской деятельности
4.2.	отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей предпринимательской, экономической деятельности	В силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств
4.3.	учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды	Если для данного вида деятельности также необходимо осуществление и учет других хозяйственных операций
4.4.	осуществление операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах учета	—
5.	Проверке во время рассмотрения соответствующей категории споров подлежат обстоятельства, свидетельствующие о привлечении должностных лиц налогоплательщика к уголовной ответственности	В связи с осуществлением операций, которые определены таким плательщиком как основание для получения права на налоговый кредит и/или бюджетное возмещение
6.	Отсутствие налогоплательщика по месту регистрации не является основанием для уменьшения суммы бюджетного возмещения, задекларированной налогоплательщиком	—

Как видим, Верховный Суд Украины формирует свою практику и сводит ее к индивидуализации квалификации действий налогоплательщиков по формированию налогового кредита и сумм бюджетного возмещения по НДС, учитывая добросовестность такого плательщика.

Следует отметить, что в действующем законодательстве Украины отсутствует определе-

поскольку подобное разграничение налогоплательщиков позволяет индивидуализировать юридическую ответственность лица и обеспечить соблюдение правопорядка в отрасли налогообложения даже при наличии определенных пробелов в законодательстве.

В случае, если действия налогоплательщика свидетельствуют о его добросовестности, а совершенные

образом оформленных документов, в частности налоговых накладных.

Во время рассмотрения соответствующих дел Верховный Суд Украины обращает внимание на установление:

- факта осуществления хозяйственной операции;
- специальной налоговой правосубъектности участников хозяйственной операции;
- связи между фактом приобретения товаров (услуг), созданием основных фондов, импортом товаров (услуг) и хозяйственной деятельностью налогоплательщика;
- соблюдения налогоплательщиком специальных требований по документальному подтверждению сумм налогового кредита и/или бюджетного возмещения по НДС;
- факта излишней уплаты НДС в цене товаров (услуг), приобретенных налогоплательщиком.

В действующем законодательстве Украины отсутствует определение понятия «добросовестный налогоплательщик». Также законодательство не содержит определения критериев добросовестности налогоплательщика.

ние понятия «добросовестный налогоплательщик». Также законодательство не содержит определения критериев добросовестности налогоплательщика.

В то же время следует признать обоснованным применение на практике этого подхода,

им хозяйственные операции не вызывают сомнения в их реальности и соответствии действительному экономическому содержанию, то для подтверждения права на налоговый кредит и/или бюджетное возмещение достаточно наличия должным

УСТАНОВЛЕНИЕ ФАКТА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ

Исследованию подлежат все первичные документы, которые необходимо составлять в зависимости от определенного вида хозяйственной операции, — договоры, акты выполненных работ, документы о перевозке, хранении товаров и т.п.

Необходимо проверить физические, технические и технологические возможности определенного лица по совершению тех или иных действий, которые составляют содержание хозяйственной операции, например:

- наличие квалифицированного персонала, основных

фондов, в том числе транспортных средств для перевозки, помещений для хранения товаров и т.п.;

- возможность осуществления операций с соответствующим количеством определенного товара в соответствующие сроки с учетом срока его пригодности, доступности, на рынке и т.п.;
- наличие соответствующих лицензий и других разрешительных документов, необходимых для ведения определенного вида хозяйственной деятельности.

Установленным обстоятельствам необходимо давать оценку с учетом всех доказательств по делу в их совокупности. В частности, само по себе отсутствие лицензии или другого разрешительного документа не является безусловным доказательством неправомерности совершенной хозяйственной операции. Однако это обстоятельство может указывать на то, что соответствующее лицо не имело возможности и соответствующей квалификации на осуществление определенных действий, а следовательно, и на их возможное отсутствие.

УСТАНОВЛЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТИ УЧАСТНИКОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ

Подлежит установлению статус поставщика товаров (услуг), приобретение которых является основанием для формирования налогового кредита и/или сумм бюджетного возмещения по НДС. Лицо, которое выдает налоговую накладную, должно быть зарегистрировано плательщиком НДС на момент совершения соответствующей хозяйственной операции.

При этом в обязательном порядке необходимо выяснить возможную осведомленность налогоплательщика об изъятиях в правовом статусе его

контрагентов, в частности, с использованием данных Единого государственного реестра юридических лиц и физических лиц — предпринимателей.

Лицо, которое выдает налоговую накладную, должно быть зарегистрировано плательщиком НДС на момент совершения соответствующей хозяйственной операции.

УСТАНОВЛЕНИЕ СВЯЗИ МЕЖДУ ФАКТОМ ПРИОБРЕТЕНИЯ ТОВАРОВ (УСЛУГ), СОЗДАНИЕМ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ, ИМПОРТОМ ТОВАРОВ (УСЛУГ) И ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Включению в состав налогового кредита подлежат лишь суммы налога, уплаченные (начисленные) в связи с приобретением товаров (услуг), которые подлежат использованию в хозяйственной деятельности налогоплательщика (*п. 7.4 ст. 7 Закона о НДС*).

При этом в обязательном порядке необходимо исследовать наличие **хозяйственной цели** при совершении соответствующих действий налогоплательщика. Проверке подлежат доводы налогового

органа, свидетельствующие об отсутствии деловой цели в действиях налогоплательщика, в частности: последующая продажа приобретенного товара **ниже цены приобретения**; приобретение товаров (услуг) у посредников при наличии **прямых контактов** с их производителями; приобретение услуг, использование которых **не может** иметь положительного влияния на результаты хозяйственной деятельности налогоплательщика, и т.п.

При этом следует учиты-

вать, что *Закон о НДС* не ставит в зависимость возникновение права на налоговый кредит у налогоплательщика от фактического использования приобретенных товаров или услуг в своей хозяйственной деятельности.

Для подтверждения соответствующего права налогоплательщика достаточно наличия цели использования приобретенных им товаров и услуг, независимо от фактических результатов такого использования.

УСТАНОВЛЕНИЕ СОБЛЮДЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ СПЕЦИАЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ПО ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ПОДТВЕРЖДЕНИЮ СУММ НАЛОГОВОГО КРЕДИТА И/ИЛИ БЮДЖЕТНОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ ПО НДС

В пределах этого этапа подлежит исследованию правильность составления налоговых накладных, налоговых и та-

моженных деклараций, в частности относительно наличия в них всех предусмотренных законодательством реквизитов.

Одновременно подлежат проверке на достоверность все приведенные в соответствующих документах данные.

УСТАНОВЛЕНИЕ ФАКТА ИЗЛИШНЕЙ УПЛАТЫ НДС В ЦЕНЕ ТОВАРОВ (УСЛУГ), ПРИОБРЕТЕННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ

При этом, исходя из содержания *пп. 7.7.1 и пп. 7.7.2 п. 7.7*

ст. 7 Закона о НДС, бюджетная часть возмещению подлежит

часть налога, **оплаченная** налогоплательщиком, который

приобрел товары и услуги, их поставщикам.

При этом *Закон о НДС* не ограничивает возможность учета во время определения размера бюджетного возмещения сумм НДС, уплаченных в составе цены приобретенных товаров и услуг.

Также *Законом о НДС* не предусмотрена возможность уменьшения суммы бюджетного возмещения в случае не уплаты сумм НДС в бюджет контрагентами налогоплательщика, который имеет право на бюджетное возмещение.

Следовательно, знание соответствующей судебной практики по поводу применения *Закона о НДС* при определении налоговых обязательств и суммы бюджетного возмещения по НДС может значительно упростить взаимоотношения с налоговыми органами.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕПОДТВЕРЖДЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ

В соответствии с положениями действующего в Украине законодательства не подлежат включению в состав налогового кредита суммы оплаченного (начисленного) налога в связи с приобретением товаров (услуг), не подтвержденные налоговыми накладными или таможенными декларациями (другими аналогичными документами).

государственной налоговой службы в пределах компетенции и в порядке, установленном законами Украины, имеют право, среди прочего, применять к налогоплательщикам финансовые (штрафные) санкции, взыскивать в бюджет и государственные целевые фонды суммы недоимки, пени, в случаях, порядке и размере, установленных

шика свидетельствуют о занижении суммы его налоговых обязательств, заявленных в налоговых декларациях, и контролирующий орган обнаруживает сумму недоимки налогоплательщика, такой налогоплательщик обязан оплатить штраф в размере 10 % от суммы недоимки за каждый из налоговых периодов, установленных для такого налога, сбора (обязательного платежа), начиная с налогового периода, на который приходится такая недоимка, и заканчивая налоговым периодом, на который приходится получение таким налогоплательщиком налогового уведомления от контролирующего органа, но не более 50 % такой суммы недоимки и не менее 10 НМДГ (170 грн) совокупно за весь срок недоимки, независимо от количества прошедших налоговых периодов.

Если на момент проверки налогоплательщика органом государственной налоговой службы суммы налога, предварительно включенные в состав налогового кредита, остаются не подтвержденными соответствующими документами, налогоплательщик несет ответственность в виде финансовых санкций.

Поэтому, в случае если на момент проверки налогоплательщика органом государственной налоговой службы суммы налога, предварительно включенные в состав налогового кредита, остаются не подтвержденными соответствующими документами, налогоплательщик несет ответственность в виде финансовых санкций, установленных законодательством, начисленных на сумму налогового кредита, не подтвержденную специальными документами.

В таких случаях органы

законодательством, а также взыскивать в государственный бюджет суммы задолженности субъектов хозяйствования по кредитам, привлеченным государством или под государственные гарантии, бюджетным займам и финансовой помощи, предоставленной на возвратной основе, и начисленной на нее пени в порядке, предусмотренном *Законом № 2181*.

Как отмечается в пп. 6.1.3 *Инструкции № 110*, в случае если по данным документальных проверок результаты деятельности налогоплатель-

Если по результатам проверки обнаружены в отдельных налоговых периодах суммы недоимок, то за каждый из таких налоговых периодов начисляют штрафные (финансовые) санкции в порядке и в размерах, определенных пп. 6.1.3 *Инструкции № 110*.

Для соблюдения требований относительно максимального (50 %) и минимального (10 НМДГ) размера штрафных (финансовых) санкций:

1) определяется совокупно сумма недоплаты по каждой декларации по всем налоговым периодам, в которых она выявлена;

2) определяется совокупно сумма штрафных (финансовых) санкций по всем налоговым периодам, в которых были выявлены суммы недоимок и по которым начислены такие штрафные (финансовые) санкции;

3) осуществляется исчисление максимального и минимального размера штрафных (финансовых) санкций от совокупной суммы недоплаты и сравнивается с фактически начисленной суммой штрафных (финансовых) санкций, определенной совокупно за все налоговые периоды, в которых были выявлены суммы недоимок.

К уплате определяются суммы штрафных (финансовых) санкций, которые не превышают максимально-го размера и сумма которых

ниже минимального размера.

С целью практического применения *пп. 6.1.3 Инструкции № 110* периодом, на который приходится недоплата, следует считать период, на который приходится **предельный срок представления налоговой декларации**.

С целью исчисления штрафов, в соответствии с *пп. 6.1.3 Инструкции № 110*, под базовым налоговым (отчетным)

как к административной ответственности (например, санкция от 5 до 10 НМДГ применяется, согласно *ст. 163² КУоАП*, за неподачу или несвоевременную подачу должностными лицами предприятий, учреждений и организаций платежных поручений на перечисление подлежащих уплате налогов и сборов (обязательных платежей)), так и к уголовной ответственности (санкция за преднамеренное ук-

Периодом, на который приходится недоплата, следует считать период, на который приходится предельный срок представления налоговой декларации.

периодом для земельного налога, фиксированного сельскохозяйственного налога и налога с владельцев транспортных средств берется календарный месяц.

За перечисленные выше нарушения ответственные лица (как правило, руководители предприятий) привлекаются

к административной ответственности от уплаты налогов и сборов (обязательных платежей), согласно *п. 1 ст. 212 УК Украины*, варьируется в зависимости от квалифицирующих обстоятельств дела: от 300 до 500 НМДГ или лишением права занимать определенные должности, или заниматься определенной деятельностью сроком до 3 лет).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

КУоАП — Кодекс Украины об административных правонарушениях

УК Украины — Уголовный кодекс Украины

Закон № 2181 — Закон Украины от 21.12.2000 г. № 2181-III «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами»

Закон о НДС — Закон Украины от 03.04.1997 г. № 168/97-ВР «О налоге на добавленную стоимость»

Инструкция № 110 — Инструкция о порядке применения и взыскания сумм штрафных (финансовых) санкций органами государственной налоговой службы, утвержденная приказом ГНАУ от 17.03.2001 г. № 110



**Всех подписчиков консультируем
бесплатно по «горячей линии»
(057) 733-40-65, 733-40-64, 733-40-63**

Людмила Волинец

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МОМЕНТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений **полной, правдивой и непредвзятой информации** о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия (п. 1 ст. 3 *Закона о бухучете*).

Эта цель может быть достигнута только в том случае, если бухгалтерский учет и финан-

совых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности (п. 1 ст. 10 *Закона о бухучете*). Инвентаризация необходима также для уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества предприятия.

Инвентаризация — один из методов бухгалтерского учета, представляющий собой способ проверки соответствия

ное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или о праве на ее совершение. Каждая хозяйственная операция оформляется документами. Документ служит не только основанием для фиксирования операций, но и способом первичного наблюдения и регистрации их. Документация служит целям контроля, дает возможность проводить документальные проверки, обеспечивает сохранность имущества.

Инвентаризация довольно хлопотное мероприятие для любого предприятия. Поэтому можно понять тех руководителей, которые не очень-то хотят ее проводить. Тем не менее, именно инвентаризация дает возможность определить реальное состояние имущества предприятия, а ее результаты могут повлиять на достоверность как финансовой, так и налоговой отчетности предприятия.

Для признания того или иного объекта учета активом он должен соответствовать определенным критериям, установленным П(С)БУ.

Для признания того или иного объекта учета активом он должен соответствовать определенным критериям, установленным П(С)БУ.

совая отчетность, составленная на основании его данных, соответствует определенным качественным характеристикам, в частности, если она **достоверна**.

Одним из способов обеспечения достоверности финансовой отчетности является **инвентаризация**.

Предприятия и организации **обязаны** проводить инвентаризацию имущества и финан-

фактического наличия хозяйственных средств в натуре данным учета. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета — средство наблюдения и последующей регистрации явлений и операций, не отраженных первичной документацией в момент их совершения. То есть по сути инвентаризация является дополнением документации.

Документация — письмен-

Например, согласно п. 6 П(С)БУ 7, объект основных средств признается активом, если существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды от его использования и стоимость его может быть достоверно определена. Аналогичные критерии признания активом установлены для нематериальных активов в п. 6 П(С)БУ 8 и запасов в п. 5 П(С)БУ 9.

К примеру, несоответствие критерию признания активом основных средств является причиной списания объекта с баланса (п. 33 П(С)БУ 7). Следовательно, фактическое наличие материальных ценностей не всегда является основанием для их отражения в учете.

Объекты и периодичность проведения инвентаризации определяются собственником (руководителем) предприятия, кроме случаев, когда ее прове-

дение обязательно в соответствии с законодательством (п. 2 ст. 10 Закона о бухучете).

Качественному проведению инвентаризации способствует ее тщательная подготовка. Однако зачастую необходимость в проведении инвентаризации возникает неожиданно.

Случаи **обязательного** проведения инвентаризации имущества, средств и финансовых обязательств предприятий приведем в таблице.

№ п/п	Основание проведения инвентаризации	Дата проведения инвентаризации	Нормативные документы
1.	Перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности	Не ранее 1 октября отчетного года	п. 12 Постановления № 419, пп. «б» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90, п. 1.4 гл. 1 разд. X Инструкции № 480
2.	В случае: – передачи имущества государственного предприятия (учреждения) в аренду; – приватизации имущества государственного предприятия; – преобразования государственного предприятия в акционерное общество	—	п. 12 Постановления № 419, пп. «а» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90
3.	При смене материально-ответственных лиц	На день приема-передачи дел	п. 12 Постановления № 419, пп. «в» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90, п. 5.15 Инструкции № 84
4.	При установлении фактов краж или злоупотреблений, порчи ценностей	На день установления таких фактов	п. 12 Постановления № 419, пп. «г» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90, п. 5.15 Инструкции № 84
5.	По предписанию судебно-следственных органов	—	п. 12 Постановления № 419, пп. «д» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90
6.	В случае пожара, стихийного бедствия или техногенной аварии	На день окончания события	п. 12 Постановления № 419, пп. «е» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90, п. 5.15 Инструкции № 84
7.	В случае ликвидации предприятия (учреждения)	—	п. 12 Постановления № 419, пп. «ж» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90
8.	При передаче предприятий и их структурных подразделений*	На дату передачи	пп. «е» п. 3 Инструкции № 69, п. 1.9 Инструкции № 90
9.	При коллективной (бригадной) материальной ответственности в случае: – изменения руководителя коллектива (бригадира); – выбытия из коллектива (бригады) более половины его членов; – по требованию хотя бы одного члена коллектива (бригады)	—	п. 4 Инструкции № 69
10.	В случае получения отказа поставщика удовлетворить претензию относительно недогрузки товаров или при получении от покупателя претензии относительно недогрузки товаров**	—	п. 6 Инструкции № 69

Примечания. * Инвентаризация может не проводиться в случае передачи предприятий (учреждений, организаций) и их структурных подразделений в пределах одного органа, в сферу управления которого входят эти предприятия.

** В этом случае проводится **выборочная** инвентаризация тех товаров, на которые заявлены указанные претензии.

В случаях если проведение инвентаризации обязательно, инвентаризации подлежат также имущество и материальные ценности, которые **не принадлежат** предприятию и учет которых ведется на забалансо-

вых счетах (п. 5 *Инструкции № 69*).

Это, в частности, товарно-материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, полученные по договорам аренды, комис-

сии, поручения, под обеспечение выполнения обязательств и т. п. На такое имущество составляются **отдельные инвентаризационные описи**, один экземпляр которых отсылается собственнику.

СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Нормативными актами предусмотрено множество ситуаций, когда проводить инвентаризацию **можно**, а когда — **необходимо**.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации,

определяется предприятием, учреждением самостоятельно, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И КОНТРОЛЬ ЗА ЕЕ ПРОВЕДЕНИЕМ

На дату проведения инвентаризации должны быть известны учетное количество и стоимость инвентаризируемых ценностей. Поэтому подготовку к инвентаризации осуществляют и материально ответственные лица. До начала инвентаризации все находящиеся у них приходные и расходные документы должны быть обработаны и сданы в бухгалтерию. Все объекты инвентаризации должны быть:

- разложены по наименованиям, сортам, размерам в порядке, удобном для их подсчета либо взвешивания;
- сгруппированы по видам запасов, рассортированы и приведены в состояние, удобное для замеров.

В случае проведения **внезапных** инвентаризаций все товарно-материальные ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии, в других случаях — заблаговременно.

Подготовка к проведению инвентаризации, а также инвентаризация имеет некоторые особенности в зависимости от:

- вида деятельности предприятия (промышленное производство, торговля, строительство и т.д.);
- категории объектов инвентаризации (основные средства, нематериальные активы, запасы, незавершенное производство, ценные бумаги, обязательства и т.д.).

Например, одной из наиболее существенных особенностей проведения инвентаризации в строительстве является то, что некоторые основные сыпучие строительные материалы (щебень, песок, цемент и др.) хранятся на специальных площадках насыпью (под навесами или без них).

Достоверно определить наличие таких запасов, если они хранятся насыпью, невозможно. Перед проведением инвентаризации сыпучих строительных материалов материально ответственные лица — начальники участков, прорабы или мастера — должны организовать работу по упорядочению этих видов запасов. Этим материалам следует придать определенную геометрическую форму, например, форму пря-

моугольника, либо форму конуса, куба и т.д., для того чтобы комиссия могла путем обмера определить фактическое наличие остатка в его учетном измерителе. Навалочные и сыпучие материалы (щебень, песок, гравий и т.д.) проверяются путем обмеров и расчетов. Другие материалы проверяются путем пересчета, взвешивания и т.п. Проверка фактического наличия материалов проводится с обязательным участием материально ответственного лица.

Для учета сыпучих материалов применяются разные единицы измерения — тонны или м³. Если в качестве единицы измерения используются м³, то определение их наличия при инвентаризации по расчету не вызовет проблем при сличении с данными учета. Если же для учета используются весовые измерители (тонны, килограммы), то объемные показатели следует перевести в весовые.

При проведении инвентаризации проверяется наличие документов **на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов**, подтверждающих право соб-

ственности предприятия на них.

При передаче имущества **государственного предприятия** в аренду, приватизации имущества государственного предприятия, преобразовании государственного предприятия в акционерное общество, а также в других случаях, предусмотренных законодательством, проведение инвентаризации и урегулирование инвентаризационных разниц осуществляется в порядке, установленном *Положением № 158*.

При проверке фактического наличия **ценных бумаг** устанавливаются правильность их оформления, реальная стоимость отраженных в балансе предприятия ценных бумаг, полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете доходов по финансовым инвестициям.

Инвентаризация ценных

бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием названия, серии, номера, номинальной и балансовой стоимости, сроков их погашения.

Инвентаризация ценных бумаг, переданных предприятием на хранение специальным организациям (депозитарий, банк), заключается в сверке остатков, отраженных на соответствующих счетах бухгалтерского учета предприятия, с данными выписок специальных организаций.

Прямой ответственности за непроведение инвентаризации нет. Однако нужно учитывать, что если предприятие проигнорирует требования нормативных документов о проведении инвентаризации и представит годовую финансовую отчетность без подтверждения отдельных статей баланса инвентаризациями, то такая

отчетность будет квалифицирована как недействительная.

Следствием этого может быть применение к руководителям и должностным лицам предприятия административных штрафов согласно *ст. 164² КУоАП* — отсутствие бухгалтерского учета или ведение его с нарушением установленного порядка, внесение недостоверных данных в финансовую отчетность, несвоевременное или некачественное проведение инвентаризаций денежных средств и материальных ценностей влекут за собой наложение штрафа **от 8 до 15 НМДГ (от 136 до 255 грн)**.

Те же действия, совершенные лицом, подвергшимся в течение года административному взысканию за одно из указанных выше правонарушений, влекут за собой наложение штрафа **от 10 до 20 НМДГ (от 170 до 340 грн)**.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

КУоАП — Кодекс Украины об административных правонарушениях

Закон о бухучете — Закон Украины от 16.07.1999 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»

Инструкция № 69 — Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов, утвержденная приказом Минфина Украины от 11.08.1994 г. № 69

Инструкция № 84 — Инструкция о порядке получения, использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденная приказом Минфина Украины от 06.04.1998 г. № 84

Инструкция № 90 — Инструкция по инвентаризации материальных ценностей, расчетов и других статей баланса бюджетных учреждений, утвержденная приказом Главного управления Госказначейства Украины от 30.10.1998 г. № 90

Инструкция № 480 — Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов банков Украины, утвержденная постановлением Национального банка Украины от 20.12.2005 г. № 480

Положение № 158 — Положение об инвентаризации имущества государственных предприятий, приватизируемых (корпоратизируемых), а также имущества государственных предприятий и организаций, передаваемых в аренду (возвращаемых после окончания срока действия договора аренды или его расторжения), утвержденное Постановлением КМУ от 02.03.1993 г. № 158

Порядок 419 — Порядок предоставления финансовой отчетности, утвержденный Постановлением КМУ от 28.02.2000 г. № 419

П(С)БУ 7 — Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное приказом Минфина Украины от 27.04.2000 г. № 92

П(С)БУ 8 — Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы», утвержденное приказом Минфина Украины от 18.10.1999 г. № 242

П(С)БУ 9 — Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы», утвержденное приказом Минфина Украины от 20.10.1999 г. № 246

Виталий Пантелеев

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В процессе своей деятельности практически каждое предприятие сталкивается с необходимостью осуществлять те или иные операции с ценными бумагами (ЦБ). Это может быть связано с созданием акционерного общества и эмиссией акций, привлечением заемного капитала с помощью облигаций, осуществлением расчетов выдачей или получением векселей, финансовыми вложениями в ЦБ других предприятий и др.

Все операции с ЦБ требуют надлежащего финансового учета, документального оформления и соответствия нормативно-правовой базе.

Все операции с ЦБ требуют надлежащего финансового учета, документального оформления и соответствия нормативно-правовой базе. Именно поэтому работа с ценными бумагами на предприятии состоит из совокупности вопросов по проверке правовой основы осуществления операций с ними, бухгалтерскому учету операций с ЦБ, составлению финансовой отчетности по операциям с ЦБ, изучению Международных стандартов

финансовой отчетности, налогового учету операций с ЦБ, а также анализу (оценке качества) финансовых вложений в ценные бумаги.

С началом процессов трансформации национальной системы бухгалтерского учета, согласно требованиям международных учетных стандартов, построение учета ЦБ осуществляется по общим направлениям:

- учет формирования уставного капитала;

- учет формирования заемного капитала;
- учет финансовых инвестиций;
- учет производных финансовых инструментов.

Это вполне соответствует существующей международной практике учета.

Кроме того, указанные процессы обусловили возникновение разных подходов к учету различных видов ЦБ, а это, в свою очередь, требует их четкой классификации как объ-

ектов бухгалтерского учета с целью правильной организации ведения учета. Поэтому очевидно, что в основу такой классификации должны быть положены признаки, формирующие особенности учета указанных финансовых инструментов или же влияющие на них.

Таковыми существенными признаками могут быть:

- вид ценной бумаги;
- способ выплаты дохода;
- эмитент;
- срочность;
- метод оценки (отражения) в балансе.

Основанием для принятия ЦБ в целях бухгалтерского учета являются:

- по документарным ЦБ — договор на приобретение ЦБ, акт приема-передачи ЦБ. Документарной формой ЦБ является сертификат ЦБ, содержащий реквизиты соответствующего вида ЦБ, данные о количестве ЦБ и удостоверяющий совокупность прав, предоставляемых этими ЦБ, а бездокументарной формой ЦБ являются осуществленные хранителем учетные записи на счете в ЦБ. Следует обратить внимание

на то, что с правовой точки зрения открытие счетов не хранителями (в том числе специальных счетов в ЦБ депозитариями) приводит к тому, что ЦБ не существуют в бездокументарной форме, а оформление временных свидетельств, выписок из реестра владельцев именных ЦБ, письменных обязательств вместо сертификатов ЦБ приводит к отсутствию ЦБ в документарной форме;

- **по бездокументарным ЦБ** — выписка со счета. На практике в бездокументарной форме существуют исключительно эмиссионные ЦБ, то есть ЦБ, размещаемые выпусками — совокупностями ЦБ одного эмитента определенного вида и одной номинальной стоимости, обеспечивающие их владельцам одинаковый объем прав и возможность иметь одинаковые условия размещения на фондовом рынке. При этом такой выпуск ЦБ (как совокупность ЦБ) подлежит регистрации в Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку;
- **при приобретении права требования** — договор, акт уступки права требования, другие документы.

С целью улучшения организации изготовления бланков ЦБ и защиты капиталов инвесторов, которые вкладывают свои средства в ЦБ, Кабинет Министров Украины утвердил перечень документов строгой отчетности (в том числе и ЦБ) [Постановлением № 283](#). Изготовленные бланки ЦБ учитываются на забалансовом счете (основанием служат соответствующие приходно-расходные документы).

Счет 08 «Бланки строгого учета» служит для учета наличия и движения бланков строгого учета и строгой отчетности.

Увеличение остатка счета 08 «Бланки строгого учета» происходит при поступлении (взятии на учет) бланков строгого учета, уменьшение — после использования или списания как непригодных или отсутствующих в наличии. Аналитический учет ведется по каждому бланку и местам их хранения.

Бланки с этого счета списывают, одновременно выполняя записи о реализации ЦБ. Ценные бумаги учитываются по видам и месту хранения материально ответственными лицами в соответствии с порядком ведения кассовых операций.

На все ЦБ составляют описи с указанием вида, номера, серии, номинальной стоимости (цена), срока погашения. При погашении делается соответствующая отметка о документе,

по дериватам (форвардным и фьючерсным контрактам, опционам) и другим контрактам, раскрытие информации о которых предусмотрено соответствующими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

Дериватив — стандартный документ, удостоверяющий право или обязательство приобрести или продать ЦБ, материальные или нематериальные активы, а также средства на определенных им условиях в будущем (*п. 1.5 ст. 1 Закона о налогообложении прибыли*).

Согласно виду ценностей деривативы разделяются на фондовые, валютные, товарные. Учет обязательств осуществляется в оценке, предусмотренной контрактом.

Списываются контрактные обязательства со счета в случае выполнения, ликвидации, отказа от выполнения, передачи или продажи обязательства по контракту другим лицам. Аналитический учет ведется по видам обязательств.

На все ЦБ составляют описи с указанием вида, номера, серии, номинальной стоимости (цена), сроке погашения.

При погашении делается соответствующая отметка о документе, на основании которого сделана запись, выписка банка и т.д.

на основании которого сделана запись, выписка банка и т.д.

Забалансовые счета также применяются для учета прав и обязательств по производным ценным бумагам. Счет 03 «Контрактные обязательства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении обязательств по заключенным контрактам, а также для контроля их выполнения.

На счете 03 «Контрактные обязательства» ведется учет

Ценные бумаги последовательно переходят из одного состояния в другое, меняют свое содержание. Сначала это бланки, которые, кроме того, что должны быть строгого учета, ничего не отражают. С момента оформления ЦБ становится документом, закрепляющим права или обязательства собственника. Такой документ, как акция, еще и отражает эквивалент стоимости акционерного капитала, в составе которого

выделяется неоплаченный и изъятый капитал.

Важным объектом организации учета является **учетная политика**. Как правило, в соответствии с положениями (стандартами) бухгалтерского учета в учетной политике предприятия принято раскрывать особенности учета ЦБ, порядок их оценки и выплаты доходов по ним. С целью полного отражения всех операций с ЦБ в учете и финансовой отчетности предприятий целесообразно выделить следующие основные составляющие учетной политики в области ЦБ:

Документация предприятия по учету ЦБ и операций с ними может создаваться в электронной форме.

- порядок эмиссии и отражения затрат, связанных с эмиссией;
- методы оценки и отражения ЦБ на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности предприятия;
- определение момента принятия финансовых инвестиций в число ЦБ и определение срока содержания ЦБ;
- методические рекомендации по проведению инвентаризации ЦБ;
- методические подходы к учету доходов и затрат по операциям с ЦБ.

Документальное оформление операций с ЦБ должно отвечать всем потребностям внутренних пользователей, информация в документах должна быть полной, достоверной и сопоставимой. С учетом потребностей в дополнительной информации для принятия обоснованных управленческих решений следует обеспечивать на предприятии систематизацию информации о ЦБ с помощью внутренних

бухгалтерских документов, которые содержат данные о наличии бланков ЦБ, результатах инвентаризации ЦБ, учете поступления (выпуска) и выбытия ценных бумаг и др.

Документация предприятия по учету ЦБ и операций с ними может создаваться в электронной форме. Эффективность, оперативность и достоверность учета ЦБ в значительной мере зависит от использования компьютерных информационных технологий, которые предусматривают группировку и систематизацию данных по видам ЦБ, содержат нормативно-спра-

вочную и информационную базу, базу первичных документов учета и базу составления финансовой отчетности.

Таким образом, система бухгалтерского учета на предприятии должна обеспечивать эффективность, полноту и достоверность учета по следующим основным направлениям:

1) **бланки ЦБ** — поступление бланков ЦБ на предприятие, процесс их выдачи собственникам ЦБ, передача в депозитарий;

2) **финансовые инвестиции** — приобретение и реализация финансовых инвестиций, процесс определения их стоимости и срока;

3) **инструменты капитала (обязательства)** — формирование уставного капитала, процесс выдачи векселей, погашение дебиторской задолженности ЦБ;

4) **права по ЦБ** — возникновение (погашение) обязательств по поводу приобретения или продажи активов по произ-

водным финансовым инструментам.

Внимания требует вопрос учета ЦБ в случае ликвидации предприятия, причем как со стороны ликвидируемого предприятия, так и со стороны владельца ЦБ ликвидируемого предприятия.

После публикации сообщения о ликвидации предприятия обязательно проводится инвентаризация имущества, денежных средств и финансовых обязательств предприятия. Ее проведение организует ликвидационная комиссия или ликвидатор.

В ходе инвентаризации, кроме прочего, определяется положение дел с кредиторской и дебиторской задолженностью. Ликвидационная комиссия выполняет работу по взысканию дебиторской задолженности (в числе которой могут быть полученные векселя) такого предприятия. Ее начинают после проведения инвентаризации. Для каждого дебитора составляется акт сверки расчетов, который согласовывается с ним. Если усилия по взысканию дебиторской задолженности **не привели** к положительным результатам, то такая задолженность отражается как безнадежная.

На основании данных промежуточного ликвидационного баланса, составленного по итогам инвентаризации, проводятся расчеты с кредиторами, в порядке очередности, установленном *ст. 112 ГК Украины*. Расчеты проводятся имеющимися денежными средствами. В случае их недостаточности ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества предприятия для удовлетворения требований кредиторов.

Имущество юридического лица, оставшееся после удов-

летворения требований кредиторов, передается его учредителям, если иное не установлено учредительными документами юридического лица или законодательством.

Ликвидация предприятия означает, что любой актив в будущем **не сможет** приносить экономическую выгоду от его использования. Единственно возможную выгоду можно получить вследствие его продажи. Поэтому при инвентаризации активов их состояние определяется еще и под этим углом зрения.

Планируемые к продаже долгосрочные финансовые активы, которые ранее оценивались по методу учета участия в капитале (акции) или амортизированной себестоимости (облигации), должны быть переведены в состав необоротных активов, предназначенных для продажи. При этом они будут оцениваться по наименьшей из двух величин — балансовой стоимости или чистой стоимости реализации. Краткосрочные финансовые активы по-прежнему оцениваются по справедливой стоимости (если такую стоимость можно определить) или с учетом возможного уменьшения полезности.

Отражение в бухгалтерском учете переоценки финансовых инвестиций в ЦБ к налоговым последствиям **не приводит**. Списание финансовых инвестиций в ЦБ с баланса вследствие того, что они уже не соответствуют критериям признания

их активом, отражается также, как и выявление недостатков без компенсации.

Имеют место случаи, когда с баланса списываются ЦБ, удостоверяющие корпоративные права другого уже ликвидированного предприятия (они уже не могут считаться активами).

Поэтому при проведении инвентаризации ценных бумаг обязательно следует удостовериться в наличии эмитента (его

Например, предприятие — собственник акций (акционер) владеет незначительным пакетом акций, размер которого не может влиять на принятие решений общим собранием акционерного общества. Поэтому согласие такого акционера не обязательно для принятия решения о ликвидации акционерного общества — эмитента акций, а публикацию в печати объявления о ликвидации акционер может просто не заметить.

Имеют место случаи, когда с баланса списываются ЦБ, удостоверяющие корпоративные права другого уже ликвидированного предприятия (они уже не могут считаться активами).

самого или его правопреемников) и (при возможности) определить «состояние» эмитента. Ценные бумаги, эмитент которых ликвидирован, по общим принципам национальных стандартов **не соответствуют** критериям признания активом, поскольку никаких экономических выгод их использование не принесет, а стоимость будет нулевой (не говорить же, что она равна стоимости бланка сертификата).

Предприятие, которое эмитировало ЦБ, может быть ликвидировано как по желанию его собственника (собственников), так и в результате процедуры банкротства. При этом предприятие-инвестор (собственник ЦБ) может об этом и не знать.

В том случае, если при распределении ликвидационной комиссией денежных средств или имущества ликвидируемого плательщика налога собственник корпоративных прав получает денежные средства или имущество, сумма (для имущества — обычная стоимость) которых отличается от суммы расходов, понесенных таким плательщиком на приобретение таких корпоративных прав, то сумма такого превышения включается в состав валовых доходов такого плательщика налога, а отрицательная сумма — в состав его валовых расходов. При этом такое распределение не считается выплатой дивидендов (*пп. 7.8.9 п. 7.8 ст. 7 Закона о налогообложении прибыли*).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ГК Украины — Гражданский кодекс Украины

Закон о налогообложении прибыли — Закон Украины от 28.12.1994 г. № 334/94-ВР «О налогообложении прибыли предприятий» в редакции от 22.05.1997 г. № 283/97-ВР

Постановление № 283 — Постановление КМУ от 19.04.1993 г. № 283 «Об установлении порядка изготовления бланков ценных бумаг и документов строгого учета»

Андрей Уманец

ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ СУДАМИ ПО РАЗНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

В любой стране существуют различные юридические учреждения: органы дознания и расследования, прокуратура, нотариат, адвокатура и др. Особое место среди них занимает суд, являющийся носителем особой ветви государственной власти — **судебной**.

Суд рассматривает и решает конкретные дела и споры, возникающие вследствие различных конфликтов в обществе (уголовные дела, имущественные притязания, жалобы граждан на действия чиновников). Эти вопросы рассматриваются судом в ходе судебного процесса, то есть в особой процессуальной форме, установленной законом. Ее соблюдение при осуществлении судебной власти имеет **принципиальное значение**: если нарушена форма процесса, то решение суда, даже верное по существу, вышестоящим судом отменяется и дело направляется на новое рассмотрение в другой или тот же суд, но обязательно в ином составе судебной коллегии.

Современная судебная система Украины сложная, запутанная и непонятна гражданам и международным экспертам. Поэтому специализация судов, пересмотр структуры судебной системы, а также устаревших функций Верховного Суда Украины — основные вопросы, которые нашли свое отражение в новом *Законе о судостроительстве и статусе судей*.

На страницах нашего издания мы неоднократно анализировали нормы нового *Закона о судостроительстве и статусе судей*. Конечно же, всех волнуют изменения в системе судебной власти. Многие думают, что после внесенных изменений настанет полная неразбериха в решении правовых вопросов, поэтому каждый хочет знать, куда и как обращаться с вопросами о восстановлении своих законных прав и интересов.

Именно этим вопросам и посвящена наша статья.

Основные принципы правосудия в *Законе о судостроительстве и статусе судей* остались

неизменными, а именно: суд вершит правосудие по принципам верховенства права, обеспечивает каждому право на справедливый суд и уважение к его правам и свободам, гарантированным Конституцией и законами Украины.

Действующим законодательством запрещено создание **чрезвычайных** и **особых** судов, что делает невозможным возврат в эпоху советского НКВД.

Относительно получения информации на стадиях судебного процесса можно отметить, что никто не может быть ограничен в праве на получение в суде устной или письменной информации по результатам рассмотрения его судебного дела. Это означает, что гражданин имеет право на свободный доступ к судебному решению и может в любой момент истребовать такое решение.

Рассмотрение дел в судах происходит открыто, то есть граждане имеют полное право присутствовать на судебном

заседании по их делу и делать любые записи, которые считают необходимыми. Как известно, судопроизводство в судах Украины осуществляется на государственном языке, однако никто не может ограничить право гражданина

использовать в судебном процессе родной язык или язык, которым он владеет (хоть китайский).

Если гражданин не владеет украинским языком и, в силу этого факта, не можете понимать происходящее, ему обяза-

ны предоставить переводчика, без которого дальнейшее производство по делу невозможно. Таким образом, граждане имеют определенные права в процессе рассмотрения их дела, хотя об этих правах сами судьи вспоминают не всегда.

СИСТЕМА СУДОВ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ

Система судов **общей юрисдикции** в Украине состоит из:

- местных судов;
- апелляционных судов;
- Высших специализированных судов;
- Верховного Суда Украины.

Как и раньше, высшим судебным органом в нашей стране остается Верховный Суд Украины. Суды общей юрисдикции специализируются на рассмотрении гражданских, уголовных, хозяйственных, административных дел, а также дел об административных правонарушениях.

Таким образом, становится понятно, что суды, к которым мы привыкли, как и раньше, занимаются рассмотрением дел в любых отраслях права.

Теперь попробуем разобраться, в каком порядке, в какие суды и на каких этапах обращаться.

Судами первой инстанции (такими, которые будут рассматривать дело граждан в первую очередь), как и раньше, остаются **местные суды**.

Под местными судами подразумеваются районные, районные в городах, городские и межрайонные суды. То есть если гражданину нужно подать исковое заявление и при этом он проживает в Московском районе г. Харькова, то нести такое заявление нужно в Московский районный суд г. Харькова.

Если же гражданин проживает, например, в г. Богодухов, то такое заявление подается в Богодуховский городской суд (потому что в Богодухове он один, так как этот городок не имеет районного деления).

Хозяйственными делами занимаются суды первой инстанции: хозяйственные суды Автономной Республики Крым, областей, городов Киев и Севастополь. То есть в хозяйственном производстве система судов значительно сокращена и **по хозяйственным спорам** гражданам следует обращаться только в перечисленные выше хозяйственные суды.

Местными **административными** судами являются окружные административные суды, а также другие суды, предусмотренные процессуальным законом (*п. 3 ст. 21 гл. 2 Закона о судостроительстве и статусе судей*). Из этого можно сделать вывод, что административные вопросы рассматривают все местные суды первой инстанции.

Относительно полномочий местных судов можно сказать, что хозяйственные суды рассматривают дела, которые возникают из хозяйственных отношений, административные суды рассматривают административные дела, а все остальные дела рассматриваются общими местными судами.

Следующая инстанция

в рассмотрении правовых споров — **апелляционный суд**. В системе судов общей юрисдикции такие суды являются апелляционной инстанцией по рассмотрению гражданских и уголовных, хозяйственных и административных дел.

Такими судами являются апелляционные суды областей, апелляционные суды городов Киев и Севастополь, Апелляционный суд Автономной Республики Крым.

Апелляционными судами по рассмотрению хозяйственных дел являются апелляционные государственные суды, созданные в **апелляционных округах Указом № 811** (Днепропетровский, Донецкий, Киевский, Львовский, Одесский, Ровненский, Севастопольский, Харьковский).

Апелляционный суд рассматривает дела соответствующей судебной юрисдикции в апелляционном порядке (обжалование решений судов первой инстанции), а также предоставляет местным судам методическую (разъяснительную) помощь в применении законодательства.

Так что, если гражданин видит несправедливость в действиях суда первой инстанции или неверное толкование и применение законодательства, то он может еще до принятия решения обратиться в апелляционный суд с просьбой

поспособствовать и оказать местному суду методическую помощь в применении законодательных норм по делу гражданина.

Далее в таблице о рангах следуют **высшие специализированные суды**. Это суды кассационной инстанции (обжалование решений местного суда после рассмотрения его апелляционным судом) по рассмотрению уголовных, гражданских, хозяйственных и административных дел.

Высшими специализированными судами являются: Высший специализированный суд Украины по рассмотрению гражданских и уголовных дел, Высший хозяйственный суд Украины и Высший административный суд Украины (*п. 2 ст. 31 гл. 4 Закона о судопроизводстве и статусе судей*).

Высший специализированный суд рассматривает дела в кассационном порядке, в отдельных случаях рассматривает дела как суд первой инстанции или апелляционной инстанции, предоставляет методическую помощь судам нижнего уровня с целью одинакового применения правовых норм.

Высший специализированный суд Украины по рассмотрению гражданских и уголовных дел, согласно *Указу № 810*, образован с 1 октября 2010 года и начнет свою деятельность

с 1 ноября 2010 года в соответствии с *п. 1 Раздела XIII «Переходные положения» Закона о судопроизводстве и статусе судей*. До начала деятельности этого суда его полномочия осуществляют соответствующие палаты Верховного Суда Украины.

Кассационные жалобы на решения общих судов в уголовных и гражданских делах, поданные в Верховный Суд Украины до 15 октября 2010 года и назначенные (принятые) им к кассационному рассмотрению, будут рассматриваться Верховным Судом Украины.

Жалобы, поданные в Верховный Суд после 15 октября 2010 года передаются Верховным Судом Украины в Высший специализированный суд Украины по рассмотрению гражданских и уголовных дел.

Высший судебный орган в системе судов общей юрисдикции — Верховный Суд Украины.

Верховный Суд Украины пересматривает дела на основании неодинакового применения судами кассационной инстанции одной и той же нормы материального права в подобных правоотношениях.

Таким образом, можно сказать, что Верховный Суд Украины является высшим судом кассационной инстанции и его решения окончательны и обжа-

лованию не подлежат, так как обжаловать их в вышестоящие инстанции невозможно за отсутствием оных.

Бытует мнение, что решения Верховного Суда Украины можно обжаловать в Конституционный Суд Украины.

Конституция Украины четко определяет перечень полномочий Конституционного Суда. Это следующие вопросы: конституционность законов и других нормативных актов Верховной Рады Украины, актов Президента и Кабинета Министров; соответствие Конституции Украины действующих международных договоров Украины; соблюдение конституционной процедуры расследования и рассмотрения дела по устранению Президента Украины с поста в порядке импичмента; официальное толкование Конституции и законов Украины; конституционность проекта закона о внесении изменений в Конституцию; нарушение Верховной Радой Автономной Республики Крым Конституции или законов Украины.

Таким образом, очевидно, что рассмотрение жалоб на решения судов каких-либо инстанций в этом перечне отсутствует.

Рассмотрим порядок рассмотрения дел судами по разным направлениям правового регулирования.

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ СУД

В случае возникновения споров по хозяйственным вопросам (деятельность хозяйственных обществ, например, рассмотрение вопросов о выходе одного из членов общества из его состава и выделении его имущественной части из иму-

щества общества) дело подается на рассмотрение в соответствующий городской (гг. Киев и Севастополь) или областной хозяйственный суд как в суд первой инстанции.

Суд рассматривает дело по сути и выносит мотиви-

рованное решение (которое не всегда устраивает сторону, обратившуюся за защитой своих прав). Решение хозяйственного суда вступает в законную силу после окончания срока внесения апелляционной жалобы,

если такая жалоба не была подана.

В случае внесения апелляционной жалобы решение, если оно не отменено, вступает в законную силу после рассмотрения дела апелляционным хозяйственным судом. Так что если гражданин (или юридическое лицо) не согласен с принятым решением, то в течение 10 дней он может подать апелляцию в окружной хозяйственный суд.

Указанный срок пропускать **не рекомендуется**, поскольку в этом случае решение суда первой инстанции будет считаться вступившим в законную силу.

Апелляционная жалоба, поданная после окончания сроков, остается без рассмотрения, если апелляционный хозяйственный суд по заявлению лица, которое ее подало, не найдет оснований для восстановления срока (а такие основания находятся крайне редко).

В дальнейшем такая апелляционная жалоба рассматривается в **двухмесячный срок** со дня вынесения постановления о принятии апелляционной жалобы к рассмотрению. Отдельно от решения можно обжаловать также следующие постановления хозяйственного суда:

- об избрании меры пресечения;
- о возврате искового заявления;
- об отказе в принятии искового заявления;
- о передаче дела по подсудности;
- об обеспечении иска;
- о приостановке производства по делу;
- о прекращении производства по делу;
- об оставлении иска без рассмотрения;

- об утверждении мирового соглашения;
- об отказе в принятии дополнительного решения или постановления;
- о разъяснении или отказе в разъяснении решения или постановления;
- о внесении изменений в решение или постановление;
- о рассмотрении жалоб на действия (бездействие) органов Государственной исполнительной службы.

Необходимо помнить, что апелляции на такие постановления подаются в **пятидневный срок** с момента их принятия и рассматриваются апелляционным судом в течение 15 суток.

Автор не советует жаловаться в суд вышестоящей инстанции по вопросам принятия несуществующих документов с целью затянуть процессуальные действия. В законодательстве четко обозначено, что злоупотреблением процессуальными правами нужно считать подачу участниками судебного процесса ходатайств (заявлений) о совершении хозяйственным судом не предусмотренных **ХПК Украины** процессуальных действий, а также представление апелляционных и кассационных жалоб относительно процессуальных документов, которых вообще **не существует**.

Последствия могут быть абсолютно не в пользу истца или ответчика. Заявление апелляционных жалоб на постановления местного хозяйственного суда не препятствует продолжению рассмотрения дела этим судом.

Апелляционная жалоба подается только в письменной форме. В ней должны быть указаны:

- наименование суда, в который подается жалоба;
- имя лица, которое подает жалобу, его место проживания или местонахождение;
- имена лиц, принимающих участие в деле, их место проживания или местонахождение;
- решение или постановление, которое обжалуется;
- в чем состоит незаконность или необоснованность решения или постановления (неполнота установления обстоятельств, имеющих значение для дела, или неправомерность установления обстоятельств, имеющих значение для дела, вследствие необоснованного отказа в принятии доказательств, неправильного их рассмотрения или оценки, непредоставление доказательств по уважительным причинам или неправильное установление обстоятельств правоотношений);
- новые обстоятельства, которые подлежат установлению с обоснованием уважительности причин непредставления доказательств в суд первой инстанции;
- ходатайство лица, подавшего жалобу;
- перечень прилагаемых документов и материалов.

Из сказанного становится ясно, что для подачи апелляционного заявления нужны обоснованные факты. Конечно, можно в своем заявлении написать о не согласии с решением суда первой инстанции, однако если ваши слова не будут обоснованы, то апелляционный суд просто оставит такое заявление без рассмотрения.

Самым распространенным поводом для подачи искового заявления обычно указывают неполноту или неправильность уста-

новления обстоятельств по делу. Подэтот пункт можно подогнать практически любую претензию.

Например, в судебном заседании свидетель противоположной стороны предоставляет данные, которые противоречат истинному положению вещей. В таком случае в апелляционной жалобе нужно указать, что суд первой инстанции не в полной мере установил верность слов этого свидетеля, что, в свою очередь, повлияло на процесс полного и всестороннего рассмотрения судом материалов дела и препятствовало установлению истинности.

Если и апелляционный суд принял решение, которое не соответствует желаемому резуль-

тату, можно подать кассационную жалобу на решение местного суда после его пересмотра в апелляционном порядке и вынесения постановления апелляции хозяйственного суда. Судом кассационной инстанции является Высший хозяйственный суд Украины.

Кассационная жалоба подается в Высший хозяйственный суд Украины через апелляционный хозяйственный суд, который принял обжалуемое решение или постановление. Апелляционный суд обязан незамедлительно отправить жалобу вместе с материалами дела в Высший хозяйственный суд Украины.

Кассационная жалоба рас-

сматривается **в течение одного месяца** (если жалоба на постановление суда — **то в течение 15 дней**) со дня постановления о принятии кассационной жалобы к производству Высшим хозяйственным судом Украины.

Рассмотрим вопрос о пересмотре дела в связи со вновь выявленными обстоятельствами. Итак, хозяйственный суд может пересмотреть принятое им судебное решение, вступившее в законную силу (прошел срок обжалования), если обнаружались новые обстоятельства по делу.

Можно требовать пересмотра дела в связи с вновь выявленными обстоятельствами в следующих случаях (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Основания пересмотра судебного решения	Срок для подачи заявления о пересмотре судебного решения хозяйственного суда в связи с вновь выявленными обстоятельствами
1.	Если вам стали известны обстоятельства, которые не могли быть известны на момент рассмотрения дела (<i>п. 1 второй части ст. 112 ХПК Украины</i>)	В течение одного месяца со дня установления обстоятельств, которые имеют существенное значение для дела (<i>п. 1 второй части ст. 113 ХПК Украины</i>)
2.	Обнаружилось, что было предоставлено заведомо ложное решение эксперта, повлекшее за собой постановление незаконного или необоснованного решения суда (<i>п. 2 второй части ст. 112 ХПК Украины</i>)	В течение одного месяца со дня, когда приговор по уголовному делу вступил в законную силу (<i>п. 2 второй части ст. 113 ХПК Украины</i>)
3.	Был сделан неправильный перевод, повлекший за собой постановление незаконного или необоснованного решения суда (<i>п. 2 второй части ст. 112 ХПК Украины</i>)	В течение одного месяца со дня, когда приговор по уголовному делу вступил в законную силу (<i>п. 2 второй части ст. 113 ХПК Украины</i>)
4.	Выяснилось, что суду были предоставлены фальшивые документы или вещественные доказательства, повлекшие за собой постановление незаконного или необоснованного решения суда (<i>п. 2 второй части ст. 112 ХПК Украины</i>)	В течение одного месяца со дня, когда приговор по уголовному делу вступил в законную силу (<i>п. 2 второй части ст. 113 ХПК Украины</i>)
5.	Установление вины судьи в совершении преступления, вследствие которого было принято незаконное решение (это обстоятельство можно использовать только в том случае, если такой факт подтвержден вступившим в законную силу приговором суда) (<i>п. 3 второй части ст. 112 ХПК Украины</i>)	В течение одного месяца со дня, когда приговор по уголовному делу вступил в законную силу (<i>п. 2 второй части ст. 113 ХПК Украины</i>)
6.	Было отменено судебное решение, ставшее основанием для решения вашего дела по сути (<i>п. 4 второй части ст. 112 ХПК Украины</i>)	В течение одного месяца со дня вступления в законную силу судебного решения об отмене решения суда первой инстанции (<i>п. 3 второй части ст. 113 ХПК Украины</i>)
7.	Была установлена Конституционным Судом неправомерность закона, другого нормативного акта или их отдельного положения, примененного судом при решении дела (это обстоятельство используется только в том случае, если решение суда еще не исполнено, в противном случае такое обстоятельство может служить основанием для регрессного иска, направленного на восстановление ваших прав и возмещение понесенного материального и морального ущерба) (<i>п. 5 второй части ст. 112 ХПК Украины</i>)	В течение одного месяца со дня принятия Конституционным Судом соответствующего решения (<i>п. 4 второй части ст. 113 ХПК Украины</i>)

Если же вы не добились истины и в суде кассационной инстанции, то можно попытаться счастья в последней судебной инстанции по рассмотрению хозяйственных споров, а именно в Верховном Суде Украины.

В соответствии с действующим законодательством вы, как сторона по делу, имеете право подать заявление о пересмотре судебного решения хозяйственного суда после его рассмотрения в кассационном порядке.

Однако есть жесткие рамки в отношении оснований для подачи такого заявления. Таких оснований всего два (*п. 2 ст. 38 Закона о судостроительстве и статусе судей*):

- неодинаковое применение судом кассационной инстанции одних и тех же норм материального права, вследствие чего постановлены разные по содержанию судебные решения в подобных правоотношениях
- установление международным судебным учреждением, юрисдикция которого признана Украиной, нарушения Украиной международных обязательств при решении дела судом.

Скажем прямо, что второе основание для обычных граждан, таких, как мы с вами, практически неприменимо. Однако первое основание довольно распространено для применения гражданами Украины в процессе поиска истины и защиты своих прав.

Поясним, что именно обозначает такая норма. Если вы знаете о прецедентах решения судом дел, подобных вашему, в кардинально противоположном направлении (ваше требование не удовлетворено, а такое же требование другого лица

было удовлетворено в полном объеме или частично), то этот факт и является поводом для пересмотра вашего вопроса Верховным Судом Украины.

В таком случае советуем обратиться за консультацией по поводу наличия или отсутствия подобных прецедентов в местную коллегия адвокатов. Допустим, у вас есть повод для обжалования решения суда кассационной инстанции (напомним, что Верховный Суд Украины рассматривает только жалобы на решения судов кассационной инстанции, а не местных или апелляционных судов) — тогда вам необходимо в **месячный срок** после вынесения решения кассационным судом подать заявление о пересмотре его решения.

Такое заявление подается в письменной форме и должно содержать:

- наименование суда, в который подается заявление;
- наименование (для юридических лиц) или имя (фамилия, имя и отчество для физических лиц) сторон, их месторасположение (для юридических лиц) или место проживания, а также их номера средств связи, адреса электронной почты либо других реквизитов, если такие имеются;
- конкретные примеры разных по содержанию судебных решений, в которых имеет место неоднозначное применение судом кассационной инстанции одних и тех же норм материального права в подобных правоотношениях (здесь следует описать постановление суда по вашему вопросу и решение суда, не обязательно того же, по такому же вопросу, которое не соответствует

полностью или частично решению по вашему делу);

- требования лица, подающего заявление;
- в случае необходимости ходатайство;
- перечень материалов, прилагаемых к заявлению.

Составленное с учетом всех требований заявление нужно отнести в Высший хозяйственный суд Украины, который в свою очередь передаст его на рассмотрение Верховного Суда Украины. К своему заявлению необходимо приложить копии такого заявления (их количество должно быть не меньше количества лиц, участвующих в деле); копии судебных решений, о пересмотре которых подано заявление; копии разных по содержанию судебных решений, в которых имеет место неоднозначное применение судами кассационной инстанции одних и тех же норм материального права в подобных правоотношениях.

Кроме того, к своему заявлению необходимо приложить документ об оплате государственной пошлины и затрат на информационно-техническое обеспечение судебного процесса.

Как видим, такое заявление повлечет за собой определенные материальные затраты с вашей стороны, так что подавать его необоснованно нет никакого смысла. Заявление о пересмотре решения хозяйственного суда, которое поступило в Высший хозяйственный суд Украины, регистрируется в день его поступления и, **не позднее** следующего дня, передается судье-докладчику, назначенному автоматизированной системой документооборота суда (*часть первая ст. 111²⁰ ХПК Украины*).

Судья-докладчик обязан **в течение трех дней** проверить соответствие заявления нормам действующего законодательства. При выявлении каких-то несоответствий вам обязаны сообщить об этом в письменной форме с указанием срока, предоставленного вам на устранение таких недостатков (*часть вторая ст. 111²⁰ ХПК Украины*).

Ваше заявление могут вернуть вам без рассмотрения в следующих случаях:

- вы не устранили указанные вам недостатки в обозначенный срок;
- заявление подано лицом, ненаделенным правом на подачу такого заявления;
- заявление подписано лицом, не имевшим права его подписывать;
- есть постановление Высшего хозяйственного суда об отказе в принятии дела к производству.

Однако это не может помешать вам повторно обратиться с таким заявлением после устранения всех недостатков или по другим основаниям (нужно найти другой пример решения вопроса, подобного вашему).

Высший хозяйственный суд решает вопрос о допуске вашего дела к производству на заседании коллегии **в составе пяти судей** (*часть первая ст. 111²¹ ХПК Украины*).

Такая коллегия формирует-

ся без участия судей, которые приняли обжалуемое решение (можно не бояться, что судьи, которые, возможно, предвзято относятся к вам, будут лоббировать вопрос о недопуске вашего заявления на заседании коллегии).

Постановление о допуске дела к производству вместе с заявлением передается в Верховный Суд Украины **в течение 5 дней** со дня его принятия. Не забудьте, что вам обязательно должны отправить копию такого постановления, так что обязательно проверяйте свою почту.

Постановление регистрируется в Верховном Суде Украины в день его поступления и, не позднее следующего дня, передается судье-докладчику, который **в течение 3 дней** выносит постановление об открытии производства по делу и осуществляет (**в течение 15 дней**) подготовку дела к рассмотрению.

Так что вам, кроме подачи заявления **не нужно** совершать никаких действий на этом этапе. По результатам проведения подготовительных действий судья-докладчик готовит доклад об окончании подготовки и назначении дела к рассмотрению Верховным Судом Украины. Дело рассматривается на заседании Верховного Суда Украины (такое заседание является полномочным, если

на нем присутствуют **не менее 2/3** состава судей).

Далее все происходит по примеру простого судебного заседания по принципам процессуального права. После рассмотрения дела собрание Верховного Суда Украины голосованием судей принимает одно из двух постановлений: либо о полном или частичном удовлетворении заявления, либо об отказе в удовлетворении заявления.

Такое решение принимается простым большинством присутствующих судей. Вы имеете полное право присутствовать на таком заседании (а иногда даже обязаны) и напрямую отстаивать свои законные права.

В случае если суд установит, что судебное решение по рассматриваемому делу незаконно, он отменяет его полностью или частично и отправляет дело на новое рассмотрение суду кассационной инстанции.

Решение Верховного Суда Украины является обязательным не только для вас, но и для судов любой инстанции. И если Верховный Суд Украины принял решение в вашу пользу, то можно не сомневаться, что остальные суды утвердят решение вышестоящей инстанции. Постановление Верховного Суда Украины должно быть изготовлено и отправлено вам **в течение пяти дней** с момента его принятия.

АДМИНИСТРАТИВНЫЙ СУД

В административные суды можно обращаться, если, на ваш взгляд, решением, действием или бездействием субъекта властных полномочий нарушены ваши права, свободы или интересы.

То есть в административ-

ный суд можно обратиться по вопросу восстановления ваших прав, в случаях если такие права нарушены представителями государственных органов. Нужно только отметить, что действия государственных чиновников могут

быть вами обжалованы в административный суд, только если такие нарушения были допущены ими при выполнении своих властных (должностных) полномочий. Если же, скажем, вы что-то не поделили с государственным служащим,

например, в бытовой ситуации (он затопил вашу квартиру), то с такими вопросами нужно обращаться в местный суд общей юрисдикции. Поскольку

в таких правоотношениях государственный служащий является обычным гражданином Украины, а не субъектом, наделенным государством

властными полномочиями.

Юрисдикция административных судов распространяется на следующие публично-правовые споры (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Публично-правовые споры, рассматриваемые административными судами	Примечание
1.	Споры физических или юридических лиц с субъектом властных полномочий относительно обжалования его решений, действий или бездействия (<i>пп. 1 п. 2 ст. 17 КАС Украины</i>)	—
2.	Споры по поводу приема граждан на публичную службу (служба в государственных органах), ее прохождения, увольнения с публичной службы (<i>пп. 2 п. 2 ст. 17 КАС Украины</i>)	Если вас безосновательно не взяли на должность, на которую вы подходите по своей квалификации, или уволили с такой должности без законных оснований, вы можете опротестовать это решение в административный суд
3.	Споры, которые возникают по поводу заключения, исполнения, прекращения, отмены или признания недействительными административных договоров (<i>пп. 4 п. 2 ст. 17 КАС Украины</i>)	—
4.	Споры о правоотношениях, связанных с избирательным процессом или процессом референдума (<i>пп. 6 п. 2 ст. 17 КАС Украины</i>)	Если вы заметили нарушения в избирательном процессе и считаете, что никто кроме вас не в состоянии помочь восстановлению законных прав избирателей, то обращаться нужно именно в административный суд
5.	Споры между субъектами властных полномочий по поводу реализации их компетенции в сфере управления, в том числе делегированных полномочий (<i>пп. 3 п. 2 ст. 17 КАС Украины</i>)	—

Административные дела по поводу обжалования правовых актов индивидуального действия, а также действий или бездействия субъектов властных полномочий, которые приняты (совершены, допущены) в отношении конкретного физического или юридического лица (их объединений), решаются по выбору истца, кроме случаев, предусмотренных *КАС Украины*. Это может быть административный суд по вашему (официально зарегистрированному) месту жительства или административный суд по месту нахождения ответчика (должностного лица либо организации).

Свое обращение в административный суд можно подать **только в виде иска**. Для облегчения документооборота искового заявления можно подать,

заполнив бланк искового заявления, предоставленного судом.

Такие заявления по вашему требованию выдает канцелярия соответствующего суда. К исковому заявлению необходимо приложить копии всех документов, на которых основано ваше заявление. Наличие таких документов обязательно, иначе заявление могут **не принять** к рассмотрению.

Таковыми документами могут являться: письменные решения, принятые ответчиком, в которых нарушены ваши права; заявления лиц, которые могут подтвердить факт нарушения ваших прав должностным лицом; диктофонные либо видеозаписи, которые подтверждают факт правонарушения; любые другие документы и материалы, подтверждающие законность

требований, изложенных в исковом заявлении.

Принятое к производству дело должно быть рассмотрено **в течение разумного срока**. Но этот срок **не должен превышать 1 месяца** со дня открытия производства по делу.

Разумный срок — кратчайший срок рассмотрения и решения административного дела, достаточный для предоставления своевременной (без неоправданных промедлений) судебной защиты нарушенных прав, свобод и интересов в публично-правовых отношениях (*п. 11 ст. 3 КАС Украины*).

Дела о приеме граждан на публичную службу, ее прохождении, увольнении с публичной службы рассматриваются, согласно *ст. 122 КАС Украины*, **в течение 20 дней** со дня открытия производства по делу.

При нарушении такого срока вы имеете полное право обратиться в суд апелляционной инстанции с ходатайством о нарушении сроков рассмотрения дела и процесс судопроизводства, в результате такой жалобы, будет значительно ускорен.

Кроме того, существуют дела, при рассмотрении которых административный суд может прибегнуть к **сокращенной процедуре** (ст. 183² КАС Украины). Это: обязанность представителя государственного органа совершить определенные действия в отношении рассмотрения обращений физических и юридических лиц; обжалование физическими лицами решений, действий или бездействий субъектов властных полномочий относительно начисления, назначения, перерасчета, осуществления, предоставления, получения пенсионных и социальных выплат нетрудоспособным гражданам, социальных услуг, помощи, защиты, льгот; ликвидация субъекта предпринимательской деятельности; взыскание денежных средств, основанные на решениях субъекта властных полномочий.

Также установлены сроки рассмотрения дел при сокращенной процедуре (п. 5 ст. 183² КАС Украины):

- не позднее следующего дня с момента поступления в суд заявления ответчика о признании иска;
- не позднее трех дней, если в суд не было подано возражение ответчика;
- не позднее пяти дней со дня подачи ответчиком возражений против иска.

Если административный суд первой инстанции вынес решение не в вашу пользу либо удовлетворил иски частично, то вы (если

считаете, что можете добиться большего) можете подать апелляционную жалобу на решение суда первой инстанции.

Апелляционная жалоба подается в административный суд апелляционной инстанции через суд первой инстанции, который вынес обжалуемое решение. Копию апелляционной жалобы вы должны сами отправить в апелляционный суд. Такая жалоба подается **в течение 10 дней** с момента вынесения решения судом первой инстанции. Апелляционная жалоба на постановление (письменное указание) суда первой инстанции подается **в течение 5 дней** с момента его оглашения.

Апелляционная жалоба, поданная по истечении указанных сроков, **не принимается к рассмотрению**.

Апелляционная жалоба подается в письменной форме и должна содержать:

- наименование административного суда апелляционной инстанции, имя и почтовый адрес лица, подающего жалобу (также номер контактного телефона или электронного почтового ящика);
- требования лица, подающего жалобу;
- обоснование требований, указанных в жалобе (это могут быть документы либо материалы);
- перечень прилагаемых материалов.

Кроме того, вы должны указать, будете ли присутствовать на судебном заседании либо просите рассмотреть жалобу в ваше отсутствие. Такую пометку делать обязательно, так как в противном случае, если вы не явитесь в судебное заседание, суд может применить в отношении вас меры административного характера.

При наличии новых фактов (доказательства правоты в рассматриваемом вопросе), которые вы хотите представить в суд апелляционной инстанции, нужно указывать причину, по которой они **не были** предоставлены суду первой инстанции.

Например, если вы получили какие-то документы или постановления из государственных органов уже **после** рассмотрения дела в местном суде, то нужно указать, что такие доказательства не были предоставлены ранее в связи с тем, что рассмотрение запроса или жалобы в административные органы государства было затянуто (возможно, по причине того, что такие документы являются доказательством вины чиновников) исполнителями.

К апелляционной жалобе следует приложить документ об уплате судебного сбора и копии прилагаемых документов (письменных материалов). Суд апелляционной инстанции обязан рассмотреть ваше ходатайство (если оно принято к производству) **в течение 1 месяца** со дня вынесения постановления об открытии апелляционного производства.

В исключительных случаях суд может продлить срок рассмотрения дела, но **не более чем на 15 дней**.

В дальнейшем, кассационная жалоба подается лично вами в суд кассационной инстанции, где она регистрируется и, не позднее следующего дня, передается судье, который проверяет обоснованность такой жалобы.

Следовательно, необходимо проследить за тем, чтобы ваша жалоба была зарегистрирована в канцелярии соответствующего суда. Именно этот факт будет залогом рассмотрения

вашей жалобы в дальнейшем.

Кассационная жалоба на решение суда должна быть рассмотрена в течение 1 месяца, а на постановления суда — в течение 15 дней с момента открытия кассационного производства по делу. Своим решением суд кассационной инстанции может отменить решение суда первой или апелляционной инстанции и передать дело на новое рассмотрение.

Для этого необходимо, что-

бы кассационный суд установил, что суд, рассматривавший это дело, допустил нарушения, которые сделали невозможным установление обстоятельств, имеющих значение для правильного решения дела по сути (не рассмотрел важные доказательства, не вызвал заявленных свидетелей, имеющих информацию по делу, не принял к рассмотрению письменные доказательства, сославшись на неправильную

форму оформления и т.д.).

Дело направляется на повторное рассмотрение в суд апелляционной инстанции, если процессуальные ошибки допущены именно этим судом. Во всех остальных случаях дело направляется в суд первой инстанции. Порядок обжалования дел административного производства в Верховный Суд Украины такой же, как и рассмотренный в разделе «Хозяйственный суд».

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ СИСТЕМА ДОКУМЕНТООБОРОТА СУДА

Автоматизированная система документооборота суда была создана для частичного решения проблемы коррупции в судебной системе. Если ранее дела судьям распределял председатель суда, то сейчас это делает компьютер и, таким образом, сводится к минимуму возможность повлиять на распределение дел (исключен человеческий фактор).

Таким образом, эта система обеспечивает объективное и беспристрастное распределение дел между судьями с учетом принципов очередности и равного количества дел для каждого судьи. С помощью этой системы физические и юридические лица могут получать информацию о состоянии рассмотрения дел, в которых они принимают участие.

Еще обеспечивается централизованное хранение текстов решений, постановлений суда и других процессуальных документов. С помощью этого нововведения готовятся статистические данные, регистрируется входящая и исходящая корреспонденция.

Судебные решения и исполнительные письма теперь выдаются на основании анало-

гичных документов, находящихся в автоматизированной системе документооборота суда. Любые исковые заявления, жалобы, представления и другие предусмотренные законом процессуальные документы, которые подаются в суд и могут быть предметом судебного рассмотрения, в порядке их поступления подлежат обязательной регистрации в автоматизированной системе документооборота суда, которая осуществляется сотрудниками аппарата соответствующего суда в день поступления документов.

В автоматизированную систему в обязательном порядке заносятся:

- дата поступления документов;
- информация о предмете спора и сторонах по делу;
- другие данные, предусмотренные действующим законодательством (например, *Положением № 129*).

Определение судьбы или коллегии судей для рассмотрения конкретного дела осуществляется автоматизированной системой во время регистрации соответствующих документов по принципу вероятности (случайным образом), который учитывает

количество дел, находящихся в производстве у судей, запрет принимать участие в пересмотре решения для судьи, принимавшего участие в принятии судебного решения, о пересмотре которого ставится вопрос, пребывание судей в отпуске, на больничном, в командировке или окончании срока полномочий.

Дела распределяются с учетом специализации судей. После определения судьбы или коллегии судей для рассмотрения конкретного дела внесение изменений в регистрационные данные по этому делу, а также удаление этих данных из автоматизированной системы документооборота суда не допускается, кроме случаев, установленных законом.

Доступ к автоматизированной системе предоставляется судьям и работникам аппарата суда согласно их функциональным обязанностям. Несанкционированное вмешательство в работу системы влечет за собой правовые последствия негативного характера. Из изложенного становится ясно, что теперь можно не переживать из-за того, что дело может попасть на рассмотрение к предубежденному по отношению к вам судье.

СУДЕБНЫЙ ПРИКАЗ

Одним из важных видов документов в судебной практике является «судебный приказ» — особая форма судебного решения, выдаваемого судом. Этот документ значительно облегчает получение требуемых вами денежных средств в качестве компенсации с ответчика по делу либо с лица, совершившего в отношении вас противоправное деяние, повлекшее за собой негативные финансовые последствия.

С заявлением о выдаче судебного приказа можно обратиться, если вы являетесь истцом по делу или имеете право требовать компенсацию за неправомерные действия государственных органов, физических или юридических лиц (п. 2 ст. 95 ГПК Украины).

Судебный приказ выдается в следующих случаях (ст. 96 ГПК Украины):

- заявлено требование о взыскании начисленной, но не выплаченной заработной платы;
- требуется компенсация затрат на проведение розыска ответчика, должника, ребенка или транспортных средств должника;
- заявлено требование о взыскании задолженности за оплату жилищно-коммунальных, телекоммуникационных, телевизионных, радиоуслуг с учетом индекса инфляции;
- заявлено требование о при-

суждении алиментов на ребенка в размере 30 % процентов прожиточного минимума для ребенка соответствующего возраста;

- заявлено требование о возвращении стоимости товара несоответствующего качества (эта норма действует только в том случае, если судом в вашу пользу принято решение об установлении факта продажи некачественного товара, которое вступило в законную силу).

Судебный приказ выдается на основании заявления, к которому нужно приложить документы, подтверждающие оплату судебного сбора (50 % ставки, которая определяется из оспариваемой суммы) и затрат на информационно-техническое обеспечение рассмотрения дела (п. 5 ст. 98 ГПК Украины).

Отметим, что при отказе в принятии заявления о выдаче судебного приказа сумму судебного сбора вам никто возвращать не будет.

Судья возвращает заявление о выдаче судебного приказа, в случае если (ст. 100 ГПК Украины):

- вам были указаны недостатки, допущенные при составлении заявления о выдаче судебного приказа, а вы, в назначенный срок, их не устранили;
- до момента открытия производства по вашему воп-

- росу вы забрали заявление;
- заявлено требование, не указанное в утвержденном списке (перечень требований, которые вы можете заявить, приведен выше);
- в заявлении о выдаче судебного приказа содержатся требования, которые частично не подлежат рассмотрению в порядке указанного производства, суд выносит постановление об отказе в принятии заявления о выдаче судебного приказа только в части этих требований.

В том случае, если требования взаимосвязаны и их отдельное рассмотрение невозможно, суд отказывает в принятии заявления о выдаче судебного приказа. В судебном приказе суд указывает сумму денежных средств, которые должны быть взысканы в вашу пользу с должника, а также номер счета, с которого эти деньги нужно взыскать (если вы его суду сообщили)*, кроме того, взысканию с должника подлежит и сумма судебных затрат, которые вы понесли в период подачи заявления и рассмотрения дела.

Судебный приказ вступает в силу в течение 3 дней с момента окончания срока на подачу должником заявления об отмене этого документа, и суд выдает его вам для предъявления к исполнению, которое является обязательным.

ИСКОВОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ

Одним из основных вопросов, с которым сталкивается каждый, кто хочет отстоять свои законные интересы в суде,

является подача искового заявления.

Исковое заявление — основополагающий документ

при открытии производства по делу, поэтому к нему предъявляются очень большие требования.

* Пункт 5 ст. 103 ГПК Украины.

При этом все проблемы при составлении такого документа ложатся на плечи истца, и подходить к этому вопросу нужно очень серьезно. Поскольку

в противном случае (если допущены ошибки или форма не соответствует требованиям действующего законодательства) суд просто оставляет такое

заявление без рассмотрения.

Приведем пример искового заявления, которое составлено с учетом норм действующего законодательства.

Образец

36002 г. Полтава, ул. Победы, 5

(указываются адрес и почтовый индекс суда, в который подается иск)

Истец: Иванов Иван Иванович
(указываются фамилия, имя и отчество)

36003 г. Полтава, ул. Панянок, 36, кв.5

тел. (0532) 56-49-34

(указываются адрес, почтовый индекс и номер контактного телефона, при наличии — адрес электронного почтового ящика)

Ответчик: Сидоренко Петр Петрович

Полтавский завод медицинского стеклооборудования

адрес: 36008 г. Полтава, ул. Фрунзе, 64

средства связи: неизвестны

(здесь указываются фамилия, имя и отчество ответчика, его место работы и жительства, а также известные средства связи, чем больше данных об ответчике, тем лучше)

АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ИСК

О признании противоправным правового акта индивидуального действия и его отмене (здесь указываются содержание искового заявления и сам смысл предъявляемых требований).

Далее излагаются факты правонарушения, совершенного в отношении вас другим лицом. В резолютивной части заявления нужно подробно указать: когда, где и как произошло правонарушение, фамилии и должности всех участвовавших в данном инциденте. При этом нужно четко аргументировать, со ссылкой на действующие законные акты (название закона, номер и суть статьи), свои соображения по поводу того, почему действия того или иного лица являются противозаконными.

Учитывая вышеизложенное и руководствуясь ст.ст. 6, 19, 55, 59 Конституции Украины и ст.ст. 288, 289 КУоАП, прошу:

- признать действия лица (к которому предъявляются иски) неправомерными;
- указать, какое именно решение суда должно быть, по вашему мнению, принято.

Приложения: (приводится перечень всех прилагаемых к заявлению документов, подтверждающих, что в отношении вас было совершено неправомерное деяние. Каждый отдельный документ в перечне приложений описывается отдельно, под своим номером).

Дата подачи заявления

Фамилия и инициалы истца

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ГПК Украины — Гражданский процессуальный кодекс Украины

КАС Украины — Кодекс административного судопроизводства Украины

ХПК Украины — Хозяйственный процессуальный кодекс Украины

Закон о судоустройстве и статусе судей — Закон Украины от 07.07.2010 г. № 2453-VI «О судоустройстве и статусе судей»

Указ № 810 — Указ Президента Украины от 12.08.2010 г. № 810/2010 «О Высшем специализированном суде Украины по рассмотрению гражданских и уголовных дел»

Указ № 811 — Указ Президента Украины от 12.08.2010 г. № 811/2010 «Вопросы сети хозяйственных судов Украины»

Положение № 129 — Положение об автоматизированной системе документооборота в административных судах, утвержденное приказом Государственной судебной администрации 03.12.2009 г. № 129

Татьяна Коташевская

ВЗЫСКАНИЕ В ДОХОД ГОСУДАРСТВА ВСЕГО ПОЛУЧЕННОГО

Может ли ГНИ в судебном порядке признать сделку недействительной и фиктивной? На каком основании? Какие последствия этого судебного решения могут быть? Как предприятию избежать таких последствий?

ГНИ ОБРАТИЛАСЬ В СУД

ГНИ обратилась в суд с иском, в котором просила признать недействительными и фиктивными соглашения, заключенные между фирмами «Р» и «Д» в 2005 и 2006 годах, а также недействительными хозяйственные обязательства, возникшие на основании этих соглашений, как не отвечающие требованиям действующего законодательства и со-

вершенные с целью, заведомо противоречащей интересам государства и общества.

ГНИ просила на основании *ст. 208 ХК Украины* взыскать с ответчиков в доход государства **все полученное**. В обоснование своих требований ГНИ ссылалась на то, что Фирма «Д» никаких работ Фирме «Р» не выполняла, договора с ней не заключала, налоговые

накладные не выписывала и никаких взаиморасчетов не проводила.

Суммы по предоставлению услуг Фирме «Р» **не отражены** в бухгалтерском учете Фирмы «Д», а также ГНИ указала на несоответствие на представленных копиях договоров подписей должностных лиц и печати Фирмы «Д».

РЕШЕНИЯ СУДОВ

Харьковский окружной административный суд постановлением, оставленным без изменений определением Харьковского апелляционного административного суда, в удовлетворении иска ГНИ отказал.

Высший административный суд Украины постановлени-

ем от 11.06.2009 г. принятые по делу судебные решения оставил без изменений.

В жалобе в Верховный Суд Украины ГНИ, ссылаясь на наличие основания, установленного *п. 1 ч. 1 ст. 237 КАС Украины*, просила Верховный Суд Украины упразднить все при-

нятые по делу судебные решения и удовлетворить ее исковые требования. В обоснование отмеченного ГНИ (истец) приложила решение кассационного суда, в котором, на ее взгляд, одни и те же нормы права применены по-другому, чем по делу, которое рассматривается.

НОРМЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОТНОСИТЕЛЬНО ПОСЛЕДСТВИЙ ФИКТИВНЫХ СОГЛАШЕНИЙ

В соответствии с *ч. 1 ст. 208 ХК Украины*, если хозяй-

ственное обязательство признано недействительным как

совершенное с целью, заведомо противоречащей интересам

государства и общества, то при наличии намерения у обеих сторон — в случае выполнения обязательства обеими сторонами — в доход государства по решению суда взыскивается все полученное ими по обязательству, а в случае выполнения обязательства одной стороной в доход государства взыскивается с другой стороны все полученное ею, а также все причитающееся с нее первой стороне на возмещение полученного.

При наличии намерения только у одной из сторон все полученное ею должно быть возвращено другой стороне, а полученное последней или причитающееся ей на возмещение выполненного взыскивается по решению суда в доход государства.

В обоснование заведомо противоречащей интересам государства и общества цели хозяйственных обязательств между ответчиками по делу ГНИ ссылаясь на письмо-

объяснение директора Фирмы «Д» об отсутствии любых финансово-хозяйственных отношений между ответчиками, в частности, на не заключение оспариваемых договоров с Фирмой «Р», несоответствие на представленных копиях договоров подписей должностных лиц и печати Фирмы «Д» и на объяснение начальника цементного склада Фирмы «Р» о невыполнении работ работниками Фирмы «Д».

ДОКАЗАТЕЛЬСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ С НАРУШЕНИЕМ ЗАКОНА, — ВСЕ РАВНО ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

Не принимая во внимание эти фактические данные, которые по определению *ст. 69 КАС Украины* являются доказательствами, суды ошибочно считали, что они получены с нарушением закона, которое проявилось, на взгляд суда, в частности, в отсутствии даты составления и направления документа — письма-объяснения на имя начальника управления борьбы с отмыванием доходов, полученного преступным путем Государственной налоговой администрацией в Харьковской области (так как начальник управления борьбы с отмыванием доходов не брал участия в проверке налогоплательщика), а также в истребовании объяснений

после окончания проверки и до возбуждения уголовного дела.

Судами при рассмотрении дела нарушены требования *частей 4 и 5 ст. 11 КАС Украины*, в которых установлено, что суд принимает предусмотренные законом меры, необходимые для выяснения всех обстоятельств по делу, в том числе относительно выявления и истребования доказательств **по собственной инициативе**; суд должен предложить лицам, принимающим участие по делу, подать доказательства или по собственной инициативе истребовать доказательства, которых, по мнению суда, не хватает.

Аналогичные требования

установлены и в *ч. 2 ст. 69 КАС Украины*.

В то же время в нарушение требований *ст. 70 КАС Украины* (о принадлежности и допустимости доказательств) суды сослались на постановление Дзержинского районного суда г. Харькова от 28.09.2007 г. об отмене постановления о возбуждении уголовного дела и отказе в его производстве относительно руководителя Фирмы «Р», которое было обосновано невозможностью привлечения указанного лица к уголовной ответственности **до окончания** процесса обжалования решений ГНИ в установленном законом порядке, то есть не содержит информацию о предмете доказывания.

ДЕЛО СУДОМ ВОЗБУЖДЕНО ОШИБОЧНО?

Во время нового рассмотрения дела судам следует исходить из того, что, согласно *ст. 208 ХК Украины*, сделка, совершенная с целью, заведомо противоречащей интересам государства и общества, в то же время является еще и нарушающей публичный по-

рядок, а поэтому, согласно *ч. 2 ст. 228 ГК Украины*, является **ничтожной**. В силу *ч. 2 ст. 215 ГК Украины* признание такой сделки недействительной судом **не требуется**, поэтому иски налоговых органов о признании сделки (хозяйственного обязательства) недействитель-

ной **рассмотрению не подлежат**. В случае ошибочного возбуждения производства оно подлежит закрытию.

Государственные налоговые инспекции в районах, городах без районного деления, районах в городах, межрайонные и объединенные

государственные налоговые инспекции могут на основании *п. 11 ст. 10 Закона о налоговой службе* обращаться в суды с исками о взыскании

в доход государства средств, полученных по сделкам, совершенным с целью, заведомо противоречащей интересам государства и общества, ссы-

лаясь на их ничтожность. Вывод суда о ничтожности сделки должен содержаться в **мотивировочной**, а не в резолютивной части судебного решения.

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ САНКЦИЙ

Санкции применяются за совершение сделок с целью, заведомо противоречащей интересам государства и общества. Вместе с тем, по содержанию *ч. 1 ст. 208 ХК Украины*, применение этих санкций возможно не за сам факт заключения указанного соглашения, а лишь в случае выполнения сделки хотя бы одной из сторон.

тельных платежей), в частности, одной из сторон договора, потому что неуплата налогов (сборов, других обязательных платежей) — самостоятельное правонарушение.

Для применения санкций, предусмотренных *ч. 1 ст. 208 ХК Украины*, необходимым является умысел на заключение соглашения с целью, заведомо

глашений между ответчиками **фиктивными** в связи с их бестоварным характером, то есть заключением соглашений без намерения создания гражданско-правовых последствий, а лишь с целью получения определенной преференции, в частности права на налоговый кредит и возмещение НДС из бюджета, подлежит выяснению судом.

Установление данного факта может быть основанием для отнесения таких соглашений к ничтожным, как таких, которые заведомо противоречат интересам государства и общества и признание которых в судебном порядке недействительными **не требуется**.

Санкции применяются за совершение сделок с целью, заведомо противоречащей интересам государства и общества.

Санкции, установленные *ч. 1 ст. 208 ХК Украины*, не могут применяться за факт неуплаты налогов (сборов, других обяза-

противоречащей интересам государства и общества.

Ссылка ГНИ на обоснование требования о признании со-

КТО ПРИНИМАЕТ РЕШЕНИЕ О КОНФИСКАЦИИ ИМУЩЕСТВА: СУД ИЛИ ГНИ?

Частью 1 ст. 208 ХК Украины предусмотрено применение санкций лишь судом. Данное правило отвечает положениям *ст. 41 Конституции Украины*, согласно которым **конфискация имущества** может быть применена **исключительно по решению суда** в случаях, объеме и порядке, установленных законом.

Санкции, предусмотренные *ч. 1 ст. 208 ХК Украины*, являются конфискационными, взыскиваются по решению суда в доход государства за нарушение правил осуществления хозяйственной деятельности, поэтому **не являются гражданско-правовыми**, а являются административно-хозяйственными, поскольку

отвечают определению, закрепленному в *ч. 1 ст. 238 ХК Украины*.

Административно-хозяйственные санкции могут применяться лишь в течение сроков, установленных *ст. 250 ХК Украины*. Началом хода указанных в приведенной статье сроков является **дата выполнения сделки**.

Административно-хозяйственные санкции могут применяться лишь в течение сроков, установленных ст. 250 ХК Украины. Началом хода указанных в приведенной статье сроков является дата выполнения сделки.

В то же время применение предписаний *ст. 250 ХК Украины* возможно лишь при установлении судом обоснованности доводов налогового органа о ничтожности хозяйственного обязательства (наличие состава правонарушения в действиях хотя бы од-

ной из сторон обязательства (сделки, договора, соглашения), которые являются основанием иска о применении санкций.

Выяснение этих обстоятельств необходимо, независимо от того, закончились ли сроки применения санкций за заключение

хозяйственных обязательств с целью, заведомо противоречащей интересам государства и общества. Подтверждение доводов налогового органа об осуществлении плательщиком налога операций с целью минимизации налогов через субъектов предпринимательства, которые заведомо

не уплачивают налоги, в частности, в одном деле, может быть основанием для отказа в иске налогоплательщику в другом деле, например, о признании незаконным налогового уведомления-решения, уменьшения суммы бюджетного возмещения, отказ в таковом и т.п.

ПРАВОВАЯ ПОЗИЦИЯ СУДА

Постановлением № 21-1547во09 все принятые по делу судебные решения отменены, а дело направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции, поскольку при рассмотрении дела судами нарушены требования *частей 4 и 5 ст. 11, ч. 2 ст. 69 и ст. 70 КАС Украины*, в частности, ошибочно не приняты во внимание предоставленные налоговым органом доказательства и не проведены предусмотренные законом мероприятия, необходимые для выяснения всех обстоятельств по делу, в том числе относительно выявления и истребования доказательств по собственной инициативе, которых, по мнению суда, не хватает.

Выводы Верховного Суда Украины:

- иски налоговых органов о признании сделки (хозяйственного обязательства) не-

действительной рассмотрению **не подлежат**. В случае ошибочного возбуждения производства оно подлежит закрытию;

- ГНИ могут лишь обращаться в суды с исками о взыскании в доход государства средств, полученных по сделкам, совершенным с целью, которая заведомо противоречит интересам государства и общества, ссылаясь на их ничтожность;
- применение санкций (конфискация всего полученного по соглашению) возможно не за факт заключения указанного соглашения, а лишь в случае выполнения сделки хотя бы одной стороной. Данная санкция **не может** применяться за факт неуплаты налогов;
- для применения санкций, предусмотренных *ч. 1 ст. 208 ХК Украины*, необходимо

наличие умысла на заключение соглашения с целью, заведомо противоречащей интересам государства и общества;

- конфискация имущества может быть применена исключительно по решению суда в случаях, объеме и порядке, установленных законом.

Такие санкции могут применяться лишь в течение сроков, установленных *ст. 250 ХК Украины* (в течение 6 месяцев со дня выявления нарушения, но не позднее чем **через 1 год** со дня нарушения этим субъектом установленных законодательными актами правил осуществления хозяйственной деятельности, кроме случаев, предусмотренных законом). Началом хода указанных сроков является дата выполнения сделки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ГК Украины — Гражданский кодекс Украины

КАС Украины — Кодекс административного судопроизводства Украины

ХК Украины — Хозяйственный кодекс Украины

Закон о налоговой службе — Закон Украины от 04.12.1990 г. № 509-ХІІ «О государственной налоговой службе в Украине» в редакции от 24.12.1993 г. № 3813-ХІІ

Постановление № 21-1547во09 — Постановление Верховного Суда Украины (Судебной палаты по административным делам) от 09.02.2010 г. № 21-1547во09 «О признании недействительными хозяйственных обязательств и взыскании в доход государства всего полученного»

ВНИМАНИЮ ПОДПИСЧИКОВ!

С целью улучшения качества услуг бесплатных консультаций для Вас введена система регистрации «3 шага»

Для получения бесплатной консультации необходимо :

1-й шаг — позвонить по телефону

8- 057 - 733-40-64, 733-40-65

733-40-63 (только по юридическим вопросам)

2-й шаг — назвать организацию, контактный телефон;

3-й шаг — назвать «пароль».

ПЕРСОНАЛЬНАЯ БЕСПЛАТНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

Пароль меняется 1 раз в месяц!

Пароль на СЕНТЯБРЬ 2010 г. — АВЕРАЖ

(Срок действия с 1 по 30 сентября)



Центр «Консульт» пропонує цілий спектр різноманітної літератури з питань оподаткування, бухгалтерського обліку, фінансової звітності, економічного аналізу та ціноутворення, господарського та громадянського права і ще багато іншого.

Довідки за тел. (057) 719-99-21, 719-15-82



СТАНЕ У НАГОДІ

навіть досвідченому бухгалтеру



Л.Волинець
«За что отвечает бухгалтер?»
160 стор.
ціна 35 грн

В книзі надано відповіді на питання:

- ✓ в якому випадку бухгалтера можна притягти до адміністративної, а коли до кримінальної відповідальності?
- ✓ в якому випадку бухгалтер не несе відповідальності за свої помилки?
- ✓ коли відповідальність несуть не тільки головний бухгалтер, а й інші співробітники бухгалтерії?
- ✓ якими документами бухгалтер може захистити себе?
- ✓ та багато іншої корисної інформації.

Замовляйте корисну книжку заме зараз!

сплатіть визначену вами суму у будь-якому банку на рахунок ТОВ Центр «Консульт»
Р/р 26003036186701 у АКІБ «Укрсиббанк»
м. Харькова, МФО 351005, код ЄДРПОУ 14095004

повідомте свою адресу та замовлення за телефоном (057) 759-96-26,
факсом 759-97-33, 719-99-21
або за адресою: 61001, м. Харків, а/с 2316
або електронною поштою
на адресу sales@consult.kharkov.ua

Подписной индекс 40783 в каталоге ГП «Пресса» (Укрпочта)

Экспресс-Анализ

законодательных и нормативных актов

Подписка - 2011

УкрПочта: 40783

Редакция: (057) 719 99 21
719 57 08

Сайт: www.consult.kharkov.ua

Эл.почта: ea@consult.kharkov.ua



Не забывай!