

НЕУСТОЙКА – ДЕЙСТВЕННЫЙ СПОСОБ ЗАЩИТЫ НАРУШЕННОГО ПРАВА

М. Д. АКАТЬЕВА,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и менеджмента медиабизнеса
Московский государственный университет печати
им. Ивана Федорова

Предметом любого обязательственного правоотношения является правомерное действие обязанного лица (иногда это может быть и воздержание от действия).

По своей правовой природе действия по исполнению обязательств являются сделками, так как направлены на прекращение существующих обязательств.

Если обязательство не исполняется добровольно, к должнику могут быть применены меры принуждения в форме санкций путем обращения кредитора в суд. Лицо, не исполнившее обязательство или исполнившее его ненадлежащим образом, несет ответственность только при наличии вины (умысла или неосторожности), кроме случаев, когда законом или договором предусмотрены иные основания ответственности.

Во взаимоотношениях между организациями, а также организациями и гражданами необходимость обеспечения исполнения обязательств обычно предусмотрена обязательными для сторон правилами, которые либо возлагают на стороны обязанность определять меры обеспечения исполнения обязательств в заключаемых ими договорах, либо сами непосредственно их устанавливают.

В гражданском праве под обеспечением исполнения обязательств понимают специальные меры имущественного характера, побуждающие стороны к точному и реальному исполнению обязательств.

В соответствии со ст. 329 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) способами обеспечения исполнения обязательств являются:

- 1) неустойка (штраф, пеня);
- 2) залог;
- 3) удержание имущества должника;

- 4) поручительство;
- 5) банковская гарантия;
- 6) задаток.

Возможны и иные способы обеспечения исполнения обязательств, предусмотренные непосредственно договором или установленные законом.

Все виды обеспечения исполнения обязательств являются предметом особых (акессорных) обязательств, которые не имеют самостоятельного значения, а служат лишь дополнением к основному обязательству сторон (продавца и покупателя в договоре купли-продажи (ст. 454 ГК РФ), подрядчика и заказчика в договоре подряда (ст. 702 ГК РФ) и др.).

Наиболее популярным в настоящее время вариантом ответственности, закрепляемым в договорах, за невыполнение обязательств, на взгляд автора, является неустойка.

Неустойка — определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения (ст. 330 ГК РФ).

Неустойка может быть установлена в твердой сумме, в процентах к сумме неисполненного обязательства или иметь форму дополнительного платежа (повышенный тариф, повышенная плата за хранение и т. д.).

Устанавливая соответствующий характер неустойки, стороны тем самым конкретизируют способ защиты прав, который будет использоваться в случае нарушения условий договора.

Штраф как разновидность неустойки устанавливается в виде однократно взыскиваемой определенной или определимой суммы, а пеня

устанавливается в качестве обеспечительной меры на случай длящегося неисполнения и взыскивается пропорционально продолжительности просрочки.

Неустойка может обеспечивать исполнение различных обязательств, удобна для практического применения и потому широко используется в обязательствах как организаций, так и граждан. Она стимулирует надлежащее исполнение обязательства, а также компенсирует (полностью или частично) убытки, которые могут быть причинены его неисполнением. В силу принципа реального исполнения обязательства уплата неустойки, по общему правилу, не освобождает от исполнения обязательства в натуре.

Таким образом, можно говорить о возможности использования, помимо денежной, еще и товарной неустойки. В соответствии со ст. 329 ГК РФ перечень способов обеспечения исполнения обязательств не является исчерпывающим, следовательно, установление в договоре условия, предусматривающего в случае нарушения должником обязательства возможность передачи не денег, а иного имущества в пользу кредитора, не противоречит действующему закону.

Вывод: товарная неустойка — еще одна разновидность обеспечения исполнения обязательств, соответствующая требованиям законодательства.

Неустойка может быть предусмотрена законом (законная неустойка) или установлена договором (договорная неустойка).

Кредитор вправе требовать уплаты неустойки, определенной законом (законной неустойки), независимо от того, предусмотрена ли обязанность ее уплаты соглашением сторон.

Таким образом, условие о законной неустойке может быть включено в текст договора или, напротив, не фигурировать в нем, что не должно оказывать никакого влияния на возможность взыскания неустойки.

Сущность неустойки состоит в том, что для ее взыскания нет необходимости доказывать размер потерь и суммы неполученных доходов, все определяет сам факт неисполнения обязательств.

Однако, если в ходе судебного разбирательства должник обоснованно докажет несоразмерность неустойки, то суд вправе ее уменьшить, и это относится как к договорной, так и законной неустойке.

При этом законная неустойка не подлежит уменьшению в договоре, так как он должен соответствовать императивным нормам, действующим в момент его заключения (п. 1 ст. 422 ГК РФ).

Размер законной неустойки может быть и увеличен соглашением сторон (если это не запрещено законом), и в этом случае неустойка будет состоять из двух частей: законной и добавленной договорной.

Существуют и другие виды неустойки, связанные с особыми обстоятельствами. Так, если законом или договором не предусмотрено иное, то убытки возмещаются в части, не покрытой неустойкой — это зачетная неустойка.

Законом или договором могут быть предусмотрены случаи, когда:

— допускается взыскание только неустойки, но не убытков — это исключительная неустойка;

— убытки могут быть взысканы в полной сумме сверх неустойки — это штрафная или кумулятивная (обычно применяется в случае нарушения важных обстоятельств, например, поставки продукции (товаров) ненадлежащего качества) неустойка;

— по выбору кредитора могут быть взысканы либо неустойка, либо убытки — это альтернативная неустойка.

Бухгалтерский учет. В учете организации полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются прочим доходом и принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником. Определяя момент признания дохода и дебиторской задолженности по неустойке, следует ориентироваться на дату получения документов, в которых должник соглашается уплатить определенную сумму санкций, например на двусторонний акт, график погашения задолженности либо решение суда. В последнем случае датой присуждения санкций по договору является не день принятия решения арбитражным судом, а дата вступления решения суда в законную силу.

В бухгалтерском учете внереализационный доход в сумме неустойки отражается по дебету сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» и кредиту сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Рассмотрим ситуацию на условном примере.

Пример. Организация «Актив» 1 июля 2014 г. по договору поставки отгрузила организации «Пассив» товары на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС — 90 000 руб.). Оплата товаров должна быть произведена до 15.07.2014. За неисполнение обязан-

ности в договоре предусмотрена ответственность покупателя в размере 0,2% невыплаченной суммы за каждый день просрочки.

Покупатель рассчитался за товары 31.07.2014. Организация «Пассив» признала вину за задержку оплаты организации «Актив» и уплатила штрафные санкции в соответствии с условиями договора.

Организацией «Актив» произведены следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» **К-т сч. 90** «Продажи», субсчет I «Выручка» — 590 000 руб. — отражена выручка от продажи товара;

Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» **К-т сч. 68** «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС» — 90 000 руб. — начислен НДС;

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» **К-т сч. 91** «Прочие доходы и расходы», субсчет I «Прочие доходы» — 20 060 руб. ($590\,000 \times 0,2\% \times 17$ дн.) — начислены проценты за несвоевременное исполнение обязательств;

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» **К-т сч. 62** «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 590 000 руб. — получена выручка на расчетный счет;

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» **К-т сч. 76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» — 20 060 руб. — получены проценты на расчетный счет.

Суммы штрафных санкций, подлежащие уплате, включаются в состав прочих расходов и принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных самим должником, по дебету сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Первичным документом для отражения штрафных санкций служит бухгалтерская справка-расчет штрафных санкций, составленная на основании договора и решения суда или письма контрагента.

В учете организации «Пассив» выполняются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 41 «Товары» **К-т сч. 60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 590 000 руб. — получен товар от общества «Актив»;

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **К-т сч. 60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 90 000 руб. — выделен НДС;

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС» **К-т сч. 19** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — 90 000 руб. — принят к вычету НДС;

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» **К-т сч. 76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — 20 060 руб. ($590\,000 \times 0,2\% \times 17$ дн.) — отражена задолженность за несвоевременное исполнение обязательств;

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» **К-т сч. 51** «Расчетные счета» — 590 000 руб. — оплачен товар поставщику;

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **К-т сч. 51** «Расчетные счета» — 20 060 руб. — перечислены проценты.

Расходы организации «Пассив» в виде штрафных санкций, фактически выплаченных в связи с нарушением условий договора поставки, в размере 20 060 руб. учитываются в целях налогообложения прибыли.

Налоговый учет. В отношении взыскиваемых с организаций штрафов, пеней, иных санкций, а также расходов на возмещение причиненного ущерба гл. 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) предусматривает следующие последствия.

Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба относятся к внереализационным расходам.

Датой осуществления указанных расходов считается дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

Внереализационными доходами признаются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Для этих доходов датой их получения считается дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

Положения п. 2 ст. 270 НК РФ, предусматривающие, что для целей налогообложения прибыли не учитываются расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством РФ пре-

доставлено право наложения указанных санкций, на рассматриваемые расходы не распространяются.

Налог на добавленную стоимость. В отношении денежных средств, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), в том числе штрафных санкций за нарушение сроков оплаты и других условий, предусмотренных договорами, но не полученных налогоплательщиком, следует учесть, что для увеличения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) на суммы таких денежных средств оснований не имеется. При этом судебные органы, как правило, признают необоснованным требование о включении сумм штрафных санкций в налоговую базу по НДС.

Соглашение о неустойке должно быть совершено в письменной форме независимо от формы основного обязательства. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность соглашения о неустойке (ст. 331 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ)).

Факт акцепта¹ публичной оферты, т. е. формального предложения определенному лицу за-

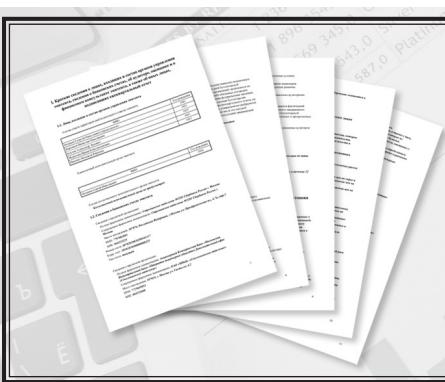
ключить сделку с указанием всех необходимых для ее заключения условий, не свидетельствует о заключении соглашения о неустойке, так как такое соглашение должно быть совершено в письменной форме (ст. 331 ГК РФ). Следовательно, акцепт должен касаться непосредственно самого соглашения о неустойке.

Вывод: акцептом публичной оферты соглашение о неустойке заключить нельзя. Акцепт публичной оферты путем совершения конклюентных действий (действий лица, выражающего своим поведением желание установить правоотношение) может быть направлен только на заключение самого договора, но не на заключение соглашения о неустойке, так как нельзя акцептовать посредством конклюентных действий акцессорные обязательства (дополнительные обязательства, присоединяемые к другому — главному — обязательству).

Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

¹ Акцепт — согласие на предложение вступить в договор на условиях, указанных в предложении.



Публикация годовой и квартальной отчетности

.....

В кратчайшие сроки опубликуем отчетность Вашей организации в наших журналах. Стоимость одной публикации — 8 000 руб. за две журнальные страницы формата А4.

.....

Тел.: (495) 989-9610, e-mail: post@fin-izdat.ru