

Н. Ткаченко
професор,
А. Доктор,
аспирант
Украинский государственный
университет пищевых технологий

Контракт (договор) купли-продажи во внешнеэкономической деятельности

Рыночная экономика создала широкие возможности для осуществления внешнеэкономической деятельности и валютно- хозяйственной самостоятельности различных предприятий, обществ, объединений. В связи с этим важное значение приобретают вопросы заключения различных внешнеэкономических договоров.

Операции по внешнеэкономическим договорам регулируются следующими законодательными актами:

- Законом Украины "О внешнеэкономической деятельности" от 16 апреля 1991г. № 959;
- Декретом Кабинета Министров Украины "О системе валютного регулирования и валютного контроля" от 19 февраля 1993 г. № 15-93;
- Декретом Кабинета Министров Украины "О временном порядке использования поступлений в иностранной валюте" от 19 февраля 1993 г. № 16-93;
- инструктивными письмами НБУ от 14 марта 1993 г. № 19-029/378 и № 19-029/379;
- Постановлением Кабинета Министров Украины "О некоторых мерах по упорядочению внешнеэкономической деятельности" от 9 августа 1993г. № 609;
- Инструкцией о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и акцизного сбора за товары, ввезенные из-за пределов таможенных границ Украины, и товары (работы, услуги), которые экспортируются за пределы таможенных границ Украины, утвержденной Министерством финансов Украины от 31 мая 1994 г. № 44;
- Указом Президента Украины "О дополнительных мерах по совершенствованию валютного регулирования" от 2 ноября 1993 г.;
- Законом Украины "О порядке осуществления расчетов в иностранной валюте" от 23 сентября 1994 г. № 185/94;



Структурная схема возможных внешнеэкономических договоров (контрактов)

- приказом МВЭС Украины "О порядке осуществления учета экспортно-импортных операций, предметом которых является исполнение обязательств в соответствии с международными договорами Украины о торгово-экономическом сотрудничестве" от 24 февраля 1995 г. № 27;

- Положением о форме внешнеэкономических договоров (контрактов), утвержденным приказом МВЭСторга Украины от 5 октября 1995 г. № 75;

- Положением по бухгалтерскому учету операций в иностранной валюте, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 14 февраля 1996 года № 29.

Внешеэкономические договоры подразделяют на договоры купли-продажи, встречных поставок, консигнационные и лицензионные. В свою очередь, договоры купли-продажи можно рассматривать как договоры экспорта, импорта, реэкспорта, реимпорта; договоры о встречных поставках — договоры бартера, компенсационные. Могут быть также договора о научной кооперации, лизинга, дилинга и т. д.

Авторами этой статьи разработан проект контракта (договора) купли-продажи во внешнеэкономической деятельности на основании Положения о форме внешнеэкономических договоров (контрактов), утвержденного приказом Министерства внешних экономических связей и торговли Украины от 5 октября 1995 г. № 75.

КОНТРАКТ КУПЛИ-ПРОДАЖИ № _____

1. _____ " ____ " _____
_____ 19 __ г.
(город, страна, место заключения договора) (дата заключения договора)

2. ПРЕАМБУЛА

(наименование организации, предприятия) (город, страна)
именуемое в дальнейшем Продавец, в лице _____
_____, действующего (ей)
(должность, ФИО)
на основании _____, с одной стороны,
(доверенности, устава и др.)
и _____
(наименование организации, предприятия)
_____ именуемое в дальнейшем
(город, страна)
Покупатель, в лице _____
(должность, ФИО)
действующего (ее) на основании _____
(доверенности, устава и др.)
с другой стороны, заключили настоящий договор, именуемый в
дальнейшем Контракт, о нижеследующем:

3. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

Продавец продает, а Покупатель покупает _____

(наименование товара, количество)
в соответствии со спецификацией, приложенной к настоящему
контракту (приложение №) и являющейся неотъемлемой его частью.

В спецификации находят отражение полное наименование товара с
указанием изготовителя, единица измерения, цена за единицу, количество и
комплектность, дата изготовления, стандарт, гарантийный срок хранения,
годности с указанием вида эксплуатации, а также упаковка и маркировка и
другие Необходимые параметры.

4. ТРЕБОВАНИЯ К ТОВАРУ

4.1. Количество _____
(мест, единиц)
товара определяется по _____
(объему, массе, спецификации и др.)

4.2. Продавцу разрешается отступление на ____% от установленного количества

4.3. Метод определения _____
(массы, объема)

должен соответствовать методу в стране _____
(Продавца, Покупателя)

4.4. В случае повреждения товара _____
(усушка, испарение, и др.)

Продавец не несет ответственности за недостачу в пределах норм естественной убыли, установленной для данного вида товара в стране _____
(Продавца, Покупателя)

4.5. Качество товара должно быть не ниже обычного среднего качества, принятого в стране _____,
(Продавца, Покупателя)

должно соответствовать показателям, изложенным в спецификации.

4.6. Соответствие качества товара условиям Контракта должно подтверждаться _____.
(сертификатом качества, актом экспертизы страны и др.)

4.7. Метод отбора _____, анализ, проверка
(проб, образцов и др.)

качества проводятся в соответствии с правилами страны

(Продавца, Покупателя)

5. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

5.1. Срок поставки.

5.1.1. Продавец обязуется поставить проданный по настоящему Контракту товар _____

5.1.2. Датой поставки товару считается дата накладной _____

(название накладной)
подтвержденной _____.
(способ подтверждения)

5.1.3. Продавец _____ право на досрочную
(имеет, не имеет)

поставку.

5.2. Условия поставки.

5.2.1. Товар поставляется Продавцом на условиях _____
(см. п. 6.2)

5.2.2. Право собственности на товар переходит от Продавца к Покупателю в момент _____, риск гибели, повреждения товара от Продавца к Покупателю переходит в момент _____.

5.2.3. Покупатель обязан в течение _____ дней с

даты Подписания Контракта сообщить Продавцу необходимые инструкции по отправке товара.

5.2.4. Продавец обязан о сдаче товара, перевозчику уведомить Покупателя по _____ с указанием
(телеграфу, телефаксу и др.)

(количество, наименование товара, дата отгрузки, номер

накладной, реквизиты перевозчика и др.)

5.2.5. _____ страхует товар
(Продавец, Покупатель)

по Контракту по своему усмотрению за свой счет.

6. ЦЕНА ТОВАРА. СУММА КОНТРАКТА

6.1. Цена товара, являющегося предметом купли-продажи, отражена в спецификации и составляет _____

(сумма)

(валюта)

6.2. Цена товара определена на условиях _____

(СИФ порт, ФОР-ФОТ и др.)

(Могут быть определены различные условия на основании действующих ИНКОТЕРМС и дополнительные к ним)

6.3. Налоги, таможенные пошлины, гербовые сборы и другие расходы в связи с настоящим договором, которые должны оплачиваться в стране Продавца, несет Продавец, а расходы в стране Покупателя, включая налоги, пошлины, сборы — Покупатель.

6.4. Общая сумма Контракта составляет _____ с правом Продавца
(сумма, валюта)

поставить указанные в спецификации товары с отклонением от названной суммы не более чем плюс/минус _____ %.

7. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖЕЙ

В случае аккредитивной формы расчетов:

7.1. Покупная цена, предусмотренная в п. 1.6.1 Контракта, будет выплачена Покупателем путем, открытия аккредитива в банке.

7.2. Покупатель обязан в течение _____ дней после вступления договора в силу открыть безотзывный, делимый, подтвержденный документарный аккредитив на общую сумму/стоимости товара, предусмотренную в п. 1.6.1 Контракта, действительный до _____.

7.3. Выплаты по аккредитиву производятся при представлении следующих документов _____
(счет-фактура, дубликат коносамента,

сертификат о происхождении товара, о контроле качества и др.)

8. УСЛОВИЯ СДАЧИ (ПРИЕМКИ) ТОВАРА

8.1. Покупатель должен принять товар по количеству в течение _____ дней после получения коносамента от перевозчика с уведомлением о прибытии товара _____. Приемка производится в присутствии представителей _____

(Продавца, Покупателя)

В случае установления недостачи и повреждения товара составляется протокол совместно с представителем. Продавец отвечает за недостачу, повреждение до момента перехода рисков.

8.2. Продавец отвечает за _____ (недостачу, повреждения) товара, возникшие после передачи товара, но причина для которых существовала до этой передачи, в течение _____ месяцев.

8.3. Товар передается при сравнении данных _____ с прибывшим товаром. _____ (фактур, коносамента и др.)

8.4. Продавец обязан в течение _____ дней поставить _____ недопоставленный товар и _____ (базис поставки)

возместить Покупателю дополнительные расходы,

8.5. Покупатель обязан после приемки товара по количеству в течение _____ дней установить его качество.

Покупатель вправе отложить приемку до предоставления необходимых документов со стороны Продавца.

8.6. Покупатель при обнаружении несоответствия качеству составляет рекламацию и извещает Продавца в течение _____.

8.7. При обнаружении скрытых недостатков Покупатель вправе предъявить рекламацию в течение 6 месяцев.

8.8. Если Покупатель не предъявил своевременно рекламацию о недостатках товара, считается, что он принял товар без претензий к качеству.

8.9. Покупатель при правильном и своевременном извещении Продавца о недостатках товара вправе требовать _____

(устранения их в течение..., снижения цены и др.)

8.10. Покупатель не может отказаться от приемки товара в случае _____ (соответствия обычным отклонениям страны... и др.)

8.11. При наличии недостатков в части товара Покупатель может отказаться от приемки остального товара лишь в случае, когда условленные количества составляют целое.

8.12. Продавец отвечает за повреждения, недостатки товара, возникшие после передачи, но причина которых существовала до нее в течение _____.

9. ТАРА, УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

9.1. Тара и упаковка должны отвечать экспортным требованиям для данного вида товаров в стране _____

(Продавца, Покупателя)

или обычным требованиям внешнеторгового оборота и, отвечать условиям Контракта.

9.2. В каждое грузовое место должен быть вложен упаковочный лист с указанием _____

(количество, масса, количество единиц и др.)

9.3. На каждое грузовое место должна быть прочно нанесена маркировка на _____ языке с указанием _____

(наименование, адрес сторон, номер контракта и др.)

10. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

10.1. При наступлении обстоятельств непреодолимой силы для исполнения любой из сторон обязательств по Контракту, а именно _____

(пожары, землетрясения, военные действия)

срок исполнения обязательств отодвигается соразмерно времени, в течение которого будут действовать такие обстоятельства. Данные обстоятельства должны быть удостоверены Торговой палатой или другими компетентными органами соответствующей страны Продавца, Покупателя или другой нейтральной страны.

10.2. Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по Контракту, должна в течение _____ дней известить другую сторону о наступлении и прекращении таких обстоятельств.

10.3. Если соответствующие обстоятельства будут продолжаться более _____ дней с даты окончания уговоренного в п. 1.5.1.1 срока поставки, то каждая из сторон может отказаться от исполнения обязательств по Контракту, и тогда ни одна из сторон не будет иметь права на возмещение другой стороной возможных убытков.

11. САНКЦИИ И РЕКЛАМАЦИИ

11.1. В случае нарушения Продавцом сроков поставки, указанных в п. 1.5.1.1, он платит штраф в размере _____ % стоимости непоставленного товара за каждый _____ дней просрочки, начиная с _____ дня по истечении установленного срока. Общая сумма штрафа не должна превышать _____ % от общей стоимости непоставленного товара

11.2. При просрочке поставки на _____ дней Покупатель вправе

заключить договор с третьим лицом в целях исполнения Контракта, Продавец же обязан возместить разницу в ценах, предусмотренных в Контракте и в договоре с третьим лицом. При несогласии с этим Продавца Покупатель вправе расторгнуть Контракт и потребовать возмещения расходов и ущерба в связи с неисполнением Контракта в размере не более ____% стоимости непоставленного товара.

11.3. В случае несоответствия требованиям товара по количеству Продавец обязан допоставить товар в соответствии с п. 1.8.4 и уплатить _____% от стоимости непоставленного товара.

11.4. Если товар не соответствует качеству, Продавец обязан снизить цену на _____% от стоимости некачественного товара или _____.

11.5. При неисполнении Покупателем п. 1.7.2 он обязан возместить Продавцу неустойку в размере _____% Контракта.

11.6. При просрочке срока, указанного в п. 1.7.2, на _____дней Продавец вправе расторгнуть Контракт и требовать возмещения ущерба на основании Применимого материального права.

11.7. Покупатель не имеет права реэкспортировать данный товар. В случае нарушения данного пункта он обязан уплатить Продавцу штраф в размере _____% стоимости товара и возместить убытки от этого.

12. АРБИТРАЖ

12.1. Споры и разногласия, возникшие по поводу исполнения Контракта, передаются в арбитраж. Решения арбитража будут окончательными и обязательными для обеих сторон.

12.2. _____ Стороны
применяют _____
(страна)

материальное право для урегулирования спора, возникшего по Контракту.

13. ПРЕТЕНЗИИ

13.1. Претензии за просрочку в поставке товара, а также до качеству и количеству должны быть оформлены Покупателем в срок в соответствии с международными правилами (Правила международных перевозок, Правила транспортного страхования грузов и т.д.).

13.2. Все акты _____
(весовые сертификаты, аварийные экспертизы)

подтверждающие претензию, составляются компетентными нейтральными организациями страны _____.

(Покупателя и др.)

14. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

14.1. Контракт вступает в силу с момента подписания его обеими сторонами.

14.2. Контракт может быть расторгнут с согласия обеих сторон либо по инициативе одной из сторон, которая обязана предъявить в письменном виде свои претензии по исполнению обязательств по Контракту. Сторона, получившая претензии, обязана изложить в течение _____ дней со дня их получения свои предложения по урегулированию конфликта. В случае, если стороны не приходят к согласию, Контракт расторгается в течение _____ дней со дня сообщения об этом при условии полного расчета по обязательствам.

14.3. Ни одна из сторон не может передавать свои права и обязанности, вытекающие из Контракта, третьим лицам без письменного согласия другой стороны.

15. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

15.1. После заключения Контракта все предшествующие переговоры, переписка по делу теряют юридическую силу.

15.2. Все дополнения и изменения к Контракту действительны, только если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на та лицами обеих договаривающихся сторон.

15.3. Настоящий Контракт составлен в _____ экземплярах на _____ языке, каждой из сторон принадлежит одинаковое количество экземпляров.

15.4. _____ К настоящему Контракту прилагаются _____ (спецификация и др.)

которые являются его составной частью.

16. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И ПОДПИСИ СТОРОН

16.1. Покупатель:

От покупателя:

Продавец:

От продавца:

Операции договора купли-продажи во внешнеторговом обороте фиксируются по-разному в зависимости от вида расчетов, принадлежности предприятия к импортирующей или экспортирующей стороне и его учётной политики.

Рассмотрим позицию **экспортера**. Экспортер поставляет подлежащий экспорту товар, например, со склада для его отправки в порт. При этом приемка груза к перевозке оформляется *накладной*, которая следует с товаром. В данном случае на руки отправителю выдается копия накладной, служащая квитанцией в приемке груза.

Если оплата продавцу происходит после отгрузки ценностей (например, продукции собственного производства со склада), то сначала экспортер отражает операцию отгрузки товара (например, провозимого через страны СНГ), которая показывает уменьшение стоимости экспортных товаров на складе в результате отгрузки, т. е. увеличения количества этих товаров в пути, в частности в СНГ. Основанием для отражения данной операции в учете является, например, железнодорожная накладная. На ее же основании осуществляются расчеты за поставляемый товар.

После того как товар прибыл, например в порт СНГ, он выгружен на склад с составлением *приемного акта*, где фиксируется фактическое количество груза, принятое портом. При обнаружении расхождения с данными накладной составляется *коммерческий акт на недостачу*, который необходим при предъявлении претензий к перевозчику, например к порту. При этом фиксируется данный товар как находящийся в порту и отнесенный частично на претензии, если имеет место недостача.

При отправлении товара из порта за границу составляется *коносамент* документ, выдаваемый судовладельцем грузоотправителю в удостоверение принятия груза к перевозке морским путем. Дата коносамента считается датой поставки товара.

После прибытия товара за границу, с учётом применяющегося базиса поставки, товар помещается в док порта с составлением *доковой расписки* либо на коммерческий склад с оформлением *варранта* — складского свидетельства, в котором отражается расписка о принятии груза на хранение, и залогового свидетельства, используемого для получения займа под залог товара. При наличии недостачи также составляется коммерческий акт, по которому предъявляются претензии иностранным организациям.

Затем экспортер выписывает *счет за товар* и сдает необходимые документы в банк. Определяя выручку от реализации по мере предъявления покупателю расчетных документов по отгруженным товарам, он исчисляет сумму денежных средств по действующему на дату предъявления курсу, указанному в документах.

При передаче права собственности на товар он считается реализованным и снимается с учета отгруженных товаров.

Во время выполнения обязательств по договору продавец оплачивает различные накладные расходы, которые могут выражаться как в карбованцах,* так и в валюте. Расходы могут быть **прямыми**, если они относятся на конкретную партию товара (перевозка, хранение, естественная убыль, в пределах норм, экспортная пошлина и другие таможенные сборы). Эти расходы прямо включаются в себестоимость с отнесением на счет реализации. **Косвенные (общеторговые)** расходы взимаются за какое-то время в совокупности (различные комиссионные сборы) и в себестоимость реализуемой партии товара прямо не включаются.

Накладные расходы по договору в валюте (за перевозку, хранение, страхование, брокерские, комиссионные и таможенные сборы) оплачиваются

с валютного счета. Эти операции фиксируются как на счетах, которые ведутся в соответствующей иностранной валюте, так и учитываются в карбованцах.

Поступление валюты при оплате счета отражается покупателем на блокированном счете. Однако поскольку наряду с учетом в соответствующей валюте ведется бухгалтерский учет в национальной валюте Украины, то полученная сумма пересчитывается по курсу НБУ на дату зачисления средств на счет.

Кроме того, согласно учетной тактике предприятия-продавца выручка может определяться по моменту зачисления на блокированный валютный счет (или в кассу) денежных средств.

В учете данная операция отражается записью на сумму карбованцев, пересчитанных по курсу НБУ на дату зачисления валюты на счет.

В случае изменения курса валюты (например, ее роста) с момента зачисления на блокированный счет необходимо учесть и возникшую курсовую разницу.

Предприятие, получив извещение банка о поступлении в его адрес валютной выручки с приложением выписки с блокированного счёта, обязано представить ему *поручение на обязательную продажу* 50 % валютной выручки и одновременное перечисление оставшейся ее части на текущий валютный счет.

После предоставления банку поручения на продажу валюты банк списывает 50 % валюты, но уже с учетом курсовой разницы.

Карбованцевый эквивалент валюты зачисляется на расчетный счет предприятия-экспортера. При этом банк берет за услуги продажи валюты проценты от проданного карбованцевого эквивалента валюты.

После обязательной продажи части экспортной выручки на валютный счет предприятия зачисляется оставшаяся часть 50 % валютной выручки.

Таким образом, в результате окончательного распределения средств выручка поступает на валютный счет.

Если условия контракта предусматривают получение аванса до поставки товара в сумме всей или части контрактной стоимости товара, то зачисление этих средств отражается в учете продавца через счет по авансам по экспорту, с которого не производится обязательной продажи валюты. В этом случае операция учитывается в карбованцах, перечисленных на дату зачисления средств.

В случае изменения курса валюты проводится дооценка (уценка) кредиторской задолженности.

Затем осуществляется последующее перечисление остатка конкретной суммы. Средства считаются полученными к распределению при условии полного погашения задолженности покупателя.

В соответствии с контрактом за его ненадлежащее исполнение может быть предусмотрена **ответственность:**

а) в случае признания покупателем выставленных ему продавцом претензий или присуждения их арбитражем (признанные или присужденные претензии являются прибылью по экспортным операциям);

б) если продавец признает справедливость выставленных ему претензий или их присуждает арбитражный суд, то этот факт отражается при уменьшении соответствующего счета денежных средств при их перечислении на его прибыль — фиксируется как убыток.

Позиция импортера будет рассмотрена в следующем номере журнала.