

ВЕКСЕЛЯ В ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ И ПРИМЕНЕНИЕ ЗАКОНА УКРАИНЫ «О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ»

Последние два года регулирование вексельного обращения в Украине претерпело значительные изменения. Однако, несмотря на присоединение Украины к Женевским вексельным конвенциям 1930 года и принятие Закона Украины «Об обращении векселей в Украине», определенные вопросы, касающиеся правоприменения особенно в сфере использования векселей во внешнеэкономической деятельности, все еще остаются неясными.

В соответствии со статьей 1 Закона Украины N 185/94-ВР «О порядке осуществления расчетов в иностранной валюте» от 23 сентября 1994 года, с изменениями и дополнениями (далее - Закон о 90 днях), «выручка резидентов в иностранной валюте подлежит зачислению на их валютные счета в уполномоченных банках в сроки выплаты задолженностей, предусмотренные в контрактах, однако, не позднее 90 календарных дней с даты таможенного оформления (выписки вывозной грузовой таможенной декларации) экспортируемой продукции, а в случае экспорта работ (услуг), прав интеллектуальной собственности - с момента подписания акта либо иного документа, удостоверяющего выполнение работ, предоставление услуг, экспорт прав интеллектуальной собственности. Превышение указанного срока требует индивидуальной лицензии Национального банка Украины».

При осуществлении экспортной поставки, в оплату за которую выставляется иностранным контрагентом вексель, возникает вопрос о сроках оплаты такого векселя. Государственная

налоговая администрация Украины придерживается мнения, что погашение такого векселя должно быть произведено в рамках сроков, установленных приведенной выше статьей Закона о 90 днях. В этой связи определенное недоумение вызывает разъяснение Комитета Верховной Рады Украины по вопросам финансов и банковской деятельности, в котором Комитет в одной части документа признает, что «законодательством Украины ... не предусмотрено ограничений по применению векселя (платежного документа, выраженного в иностранной валюте) при осуществлении расчетов по экспортным операциям», а уже в следующей отмечает, что «результатом применения вексельной формы расчетов при осуществлении экспортных операций является зачисление выручки на валютные счета ... в сроки не превышающие 90 календарных дней с даты таможенного оформления (выписки вывозной грузовой таможенной декларации) продукции»¹.

¹ См. письмо Комитета Верховной Рады Украины по вопросам финансов и банковской деятельности N 06-10/214 от 04.04.2000.

На взгляд автора, такое применение Закона о 90 днях не является обоснованным, поскольку не учитывает особенностей национального законодательства и безосновательно расширяет сферу применения закона.

Прежде всего, Закон о 90 днях не содержит ограничений по форме расчетов. Соответственно, применение вексельных форм расчетов при экспортных контрактах является полностью правомерным. Более того, в отсутствие прямых ограничений относительно

сроков, на которые может быть выставлен вексель, на такие сроки должен распространяться общий режим, независимо от сферы, в которой такой вексель применяется. Это есть следствие принципа национального права, закрепленного в ст. 19 Конституции Украины.

Согласно Закон¹ Украины «О внешнеэкономической деятельности» (ст. 14), «все субъекты внешнеэкономической деятельности имеют право самостоятельно выбирать форму расчетов по внешнеэкономическим операциям среди тех, которые не противоречат законам Украины и соответствуют международным правилам». Более того, согласно ст. 1 Закона Украины «О внешнеэкономической деятельности», «моментом осуществления экспортного (импортного) контракта» является «момент, на который осуществлены все обязательства по заключенному контракту, включая оформление векселей (тратт)...». Кроме того, ст. 7 Декрета Кабинета Министров Украины «О системе валютного регулирования и валютного контроля» определяет, что в расчетах между резидентами и нерезидентами в пределах торгового оборота используется как средство платежа иностранная валюта. В соответствии со ст. 1 данного Декрета, под термином «иностранная валюта» понимается как собственно иностранная валюта, так и платежные документы, ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте. Таким образом, выдача векселя нерезидентом в качестве оплаты за поставленную продукцию является фактом расчета за поставленную продукцию.

Из анализа положений статьи 1 Закона о 90 днях следует, что зачислению в указанный 90-дневный срок подлежит «выручка» резидентов в иностранной валюте. Подпадает ли выданный вексель под понятие «выручки». С экономической точки зрения экспортная операция, с последующей оплатой векселем, выставленным в пользу резидента, может рассматриваться как единая операция, оплата по которой происходит на условиях отсрочки платежа. Однако, с правовой точки зрения такая операция состоит из двух независимых друг от друга юридических сделок: контракта купли-

продажи и ничем не обусловленного долгового обязательства на определенную сумму, оформленного векселем, поскольку согласно статье 21 Закона Украины «О ценных бумагах и фондовой бирже», вексель определен как «ценная бумага, удостоверяющая безусловное денежное обязательство векселедателя уплатить по наступлении срока определенную сумму денег владельцу векселя (векселедержателю)». В этой связи заслуживает внимания мнение Министерства юстиции Украины, которое считает, что «вексель объединяет в себе признаки платежного документа и ценной бумаги и удостоверяет безусловное денежное обязательство уплатить сумму денег владельцу векселя после наступления указанного срока»². С иной стороны, положения ст. 1 Закона о 90 днях оперирует понятием «сроки выплаты задолженностей, указанные в контрактах». Однако, задолженность по контракту, предусматривающему вексельную форму оплаты, считается погашенной с момента выставления векселя на сумму такой задолженности (см. п. 1 Закона о ВЭД).

² См. письмо Министерства юстиции Украины N 13-55-1308 от 15 октября 1998 года.

Исходя из формулировки статьи 1 Закона о 90 днях, данное положение касается выручки резидента в иностранной валюте. Содержание термина «выручка» в законе не дано. Определение данного термина есть только в Указе Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» N 727/98 от 3 июля 1998 года, в статье 1 которого дано следующее определение: «выручкой от реализации продукции (товаров, работ, услуг) считается сумма, фактически полученная субъектом предпринимательской деятельности на расчетный счет или (и) в кассу за совершение операций по продаже продукции (товаров, работ, услуг)»³.

³ См. также письмо Государственной налоговой администрации Украины N 3412/6/15-13 16 от 17 мая 2001 года.

Можно ли рассматривать полученные векселя в качестве «выручки». Исходя из принятого определения выручки в национальном законодательстве Украины,

данный термин охватывает исключительно сумму наличных и безналичных средств, которые в Законе Украины «О налогообложении прибыли предприятий» в редакции Закона N 283/97-ВР от 22 мая 1997 года, с изменениями и дополнениями, определены как

«гривня или иностранная валюта»⁴. В то же время в соответствии с определением, данным в абзаце девятом пункта 1 статьи 1 Декрета Кабинета Министров Украины «О системе валютного регулирования и валютного контроля» N 15-93 от 19 февраля 1993 года, «иностранная валюта» включает в себя «как собственно иностранную валюту, так и банковские металлы, платежные документы и иные ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте или банковских металлах». Таким образом, вексель, выданный в пользу резидента в оплату за поставленную продукцию (товары, работы, услуги), можно отнести к понятию «средства» и, соответственно, к понятию «выручки». В этой связи также следует упомянуть, что полученные, но не погашенные векселя согласно пункту 8 письма Министерства финансов Украины «О бухгалтерском учете вексельного обращения» N 18-4116 от 12.08.92⁵ полученные предприятием векселя хранятся в кассе предприятия наравне с наличностью либо передаются на хранение в банк. Однако, вексель в смысле выручки не может быть зачислен на банковский счет. К тому же полученные векселя не подлежат передаче на счета в банке, поскольку последние рассчитаны только для денежных средств. Законодательством Украины не предусмотрена обязательная продажа банкам векселей, выраженных в иностранной валюте. Так, согласно абзацу 3 пункта 2 статьи 2 Декрета Кабинета Министров «О системе валютного регулирования и валютного контроля», не подлежат обязательной продаже через уполномоченные банки ценности в иностранной валюте, принадлежащие резидентам, перечисленные в абзаце 4 п. 5 ст. 1, т. е. «платежные документы и другие ценные бумаги (акции, облигации, купоны к ним, векселя (тратты), долговые расписки, аккредитивы, чеки, банковские приказы, депозитные сертификаты, другие финансовые и банковские документы), выраженные в иностранной валюте...». Соответственно, если срок, на

который был выдан вексель в качестве оплаты за экспортированную продукцию (товары, работы, услуги), превышает установленные Законом Украины «О порядке осуществления расчетов в иностранной валюте» сроки, то 1) разрешение Национального банка на продление срока не требуется (такое бы разрешение противоречило бы законодательству Украины о вексельном обращении и банковской деятельности); 2) вексель может быть выдан на любой разумный срок, поскольку ни *Женевские конвенции 1930 года*, ни *Постановление ЦИК 1937 года*, ни Закон Украины «О ценных бумагах и фондового бирже», ни Закон Украины «Об обращении векселей в Украине» не устанавливают таких сроков, а согласно пункту 1.7 Инструкции о порядке осуществления контроля и получения лицензий по экспортным, импортным и лизинговым операциям, утвержденной постановлением Правления НБУ N 136 от 24 марта 1999 года, «если специальными законами Украины установлены сроки расчетов, отличающиеся от определенных статьями 1 и 2 Закона Украины «О порядке осуществления расчетов в иностранной валюте», то банк при осуществлении контроля за соблюдением резидентом этих сроков руководствуется нормами таких законодательных актов».

⁴ Ст. 1, пункт 1.3 Закона.

⁵ Отменено на основании приказа Министерства финансов N 115 от 26.05.2000.

Таким образом вексель может рассматриваться в качестве выручки в смысле Закона о 90 днях. Однако, такие векселя не подлежат обязательной продаже для зачисления полученной от такой операции суммы на счет резидента. Также банковские счета не рассчитаны для зачисления на них долговых обязательств. Таким образом, имеет место определенная коллизия между вексельным законодательством и положением Закона о 90 днях. Однако, не следует забывать, что частью 4 статьи 14 Закона Украины «Об обращении векселей в Украине» предусмотрено, что «до приведения законодательства в соответствие с данным Законом нормативно-правовые акты действуют в части, которая не противоречит этому Закону». Следует также учесть тот факт,

что приведенный Закон является более поздним, чем Закон о 90 днях, что соответственно ведет к отмене действия положений иных более ранних законов и нормативных актов в части и на отношения в сфере применения такого более позднего Закона. Однако, также следует учитывать то обстоятельство, что законодатель отдельно оговорил свое намерение принять еще более специальные законы относительно урегулирования вопросов применения векселей во внешнеэкономической деятельности⁶. Следствием этого есть то, что действие положения статьи 1 Закона о 90 днях в части, не

противоречащей положениям вексельного законодательства Украины, заключается в том, что вексель в оплату поставленной продукции (товаров, работ, услуг) должен быть выдан не позднее 90 дней с даты таможенного оформления экспортируемой продукции (товаров) или с момента подписания акта или иного документа, свидетельствующего о выполнении работ, предоставления услуг или экспорта прав интеллектуальной собственности.

См. третий абзац части 2 статьи 14 Закона Украины «Об обращении векселей в Украине».

За матеріалами інтернет-сайту



Наталья Рослик

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПЕРЕМЕНЫ: БОРЬБА ЗА ВЫЖИВАНИЕ

Конкурентоспособность предприятия определяется в наше время, если так можно выразиться, его способностью подстраиваться, приспособливаться к текущим условиям. Подобное «приспособленчество» в конечном итоге влечет за собой организационные изменения.

Необходимость, предопределяющая организационные изменения предприятия, обусловлена внешними и внутренними действующими силами. Внешние силы могут быть представлены экономическими, политическими, социальными, технологическими, физическими переменами и конкуренцией (Alcala, p. 387). Изменения внутренние, структурные, прежде всего, направлены на повышение эффективности деятельности предприятия. Все возрастающие требования, предъявляемые к персоналу, вынуждают руководство к проведению

реорганизаций, изменению должностных функций и обязанностей.

В противоречие «радужным» проектам повышения экономичности и эффективности в деятельности предприятия свидетельствует статистика: в реальности организационные изменения приводят к ожидаемому позитиву менее чем в 50% случаев. Неутешительные данные статистики обусловлены, прежде всего, противодействием, которое непременно будет оказываться любым организационным переменам со стороны работников меняющейся инфраструктуры.

Противодействие переменам - естественная реакция. Организационные конфликты являются главной причиной того, почему переменам противодействуют. Конфликт определяют как «разногласия между двумя или больше членами организации или группами, которые вырастают из того обстоятельства, что