

Зинаида КОЗЮК, редактор юридического направления



ЗАКЛЮЧАЕМ ДОГОВОР НА ПОКУПКУ И ХРАНЕНИЕ ГОРЮЧЕГО

Из этой статьи вы узнаете: как наилучшим образом оформить правоотношения между сельхозпроизводителем, который не может хранить горючее, поскольку не получил лицензию на право хранения горючего (далее – лицензия), и предприятием, которое предоставляет ему услуги по хранению горючего.

По этой теме см. также «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 33-34, с. 17, с. 33, с. 37, с. 41; № 38-39, с. 23, с. 27.

В «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 38-39, с. 27 мы рассматривали ситуацию, связанную с передачей горючего на ответственное хранение другому субъекту хозяйствования (далее – СХ). Однако, чтобы хранителю было выгодно осуществлять такую деятельность, он должен выступать покупателем этого горючего, ведь только тогда он получит «входной» акцизный налог. Поэтому в консультации мы подробно рассмотрим, как оформить такие правоотношения и можно ли заключить один договор, по которому хранитель одновременно будет приобретать горючее от имени заказчика и будет хранить его.

В чем выгода

Оформление договора с хранителем, по которому он будет одновременно покупать горючее для заказчика и хранить его, выгодно обеим сторонам. И вот почему:

- сельхозпредприятие-заказчик (далее – заказчик) не будет хранить на своей территории горючее, поэтому не будет иметь потребности в получении лицензии, обустройстве места хранения, покупке специального оборудования и направлении на обучение работников. Этот вариант подойдет также сельхозпредприятиям, которым по разным обстоятельствам не удастся до конца 2019 года получить лицензию (проблемы с документами на землю, зданием, получением разрешения Гоструда и т. п.);
- предприятие-хранитель (далее – хранитель) будет приобретать горючее от своего имени, поэтому на него выписывается акцизная накладная (далее – АН). Итак, он получит «входной» акцизный налог, вследствие чего у него увеличится регистрационный лимит в формуле СЭА РГСЭ. Если бы покупателем горючего выступал заказчик, то увеличение лимита не состоялось

бы, поэтому для хранителя это невыгодно, ведь когда он будет передавать горючее заказчику, ему придется за собственный счет пополнить счет в СЭА РГСЭ для регистрации АН.

Обратите внимание! В данном случае хранитель горючего однозначно должен быть плательщиком акцизного налога, поскольку передача горючего заказчику считается его реализацией с соответствующим обложением акцизным налогом. К тому же хранителю надо получить лицензию на право оптовой торговли горючим, в пределах которой разрешается хранить горючее.

Итак, оптимальным вариантом является заключение договора, по которому хранитель покупает горючее для заказчика и хранит его у себя до момента отгрузки заказчику. В такой ситуации стороны имеют право оформить свои отношения путем заключения:

- 1) двух отдельных договоров, а именно: договора комиссии на приобретение горючего и договора хранения горючего;
- 2) одного смешанного договора, в котором приводятся условия о покупке горючего по поручению заказчика и дальнейшем хранении горючего до истребования (см. **образец** в конце консультации).

Имейте в виду! Право на заключение смешанного договора, в котором содержатся элементы разных договоров, предусмотрено ч. 2 ст. 628 Гражданского кодекса (далее – ГК). Поэтому стороны могут заключить несколько договоров или один, в котором объединят все условия.

Предлагаем рассмотреть вариант смешанного договора детальнее. Его название не настолько важно, как содержание. Например, его можно назвать договором хранения или договором комиссии с хранением. Главное, чтобы в условиях **содержались элементы комиссии и хранения.**

Условия договора

В смешанном договоре нужно предусмотреть условия, касающиеся комиссии и хранения. Напомним, что к отношениям сторон в смешанном договоре применяются положения законодательства о соответствующих договорах.

Условия относительно комиссии

Почему именно комиссия? Потому что по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению второй стороны (комитент) за плату совершить один или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (ст. 1011 ГК). В нашей ситуации комиссионером выступает хранитель, а комитентом – заказчик.

То есть по условиям договора комиссии хранителю поручается приобрести для заказчика определенное количество горючего. Нужно уточнить вид горючего и его цену, например максимально допустимую для приобретения. При этом средства на покупку предоставляет комитент, а покупателем будет выступать комиссионер от собственного имени.

Отличие комиссии от поручения состоит в том, что по поручению сделка заключается представителем доверителя, создавая или меняя при этом его права и обязанности. К тому же представителю надо выдать доверенность, а по комиссии она не нужна, комиссионер от своего имени заключает договоры.

Внимание! Во время заключения договора комиссионер выступает от собственного имени, но действует во исполнение договора комиссии и в дальнейшем будет передавать приобретенное имущество комитенту. Но при этом почти нереально отследить, для кого покупается имущество – для комиссионера или собственной деятельности. Комиссионер может приобретать горючее оптом, а потом самостоятельно распределять его между комитентами и оставлять часть, например, для розничной торговли.

Именно из-за того, что по поручению представитель выступает от имени доверителя, этот вариант

нам не подходит. Нам нужно, чтобы стороной договора купли-продажи горючего был комиссионер (он же хранитель). Тогда на хранителя выписывается АН, у него увеличивается регистрационный лимит в формуле СЭА РГСЭ.

Кто является сторонами договора комиссии?

Сторонами договора комиссии могут быть **физлица** (со статусом предпринимателя или без него) или **юрлица**. Поскольку предметом покупки является горючее, комиссионер должен быть владельцем акцизного налога и получить соответствующую лицензию (на хранение или торговлю с учетом вида деятельности).

Договор комиссии заключается **в простой письменной форме и не нуждается в нотариальном удостоверении**, но по желанию сторон его можно заверить.

Каковы существенные условия договора комиссии?

Таковыми существенными условиями являются:

- **предмет.** Указывается, какую сделку должен совершить комиссионер, вид имущества, его цена;
- **цена.** Имеется в виду плата комиссионеру за его услуги (ст. 1013 ГК). Посреднические услуги не разрешается оказывать бесплатно, поэтому нужно обязательно установить какую-то плату. Размер вознаграждения определяется сторонами. В случае продажи товаров вознаграждение принято устанавливать в процентах от общей суммы выполненных сделок. В нашем случае целесообразно указать постоянную денежную сумму (ставку) за услуги, которая выплачивается одновременно или за определенный период предоставления услуг;
- **срок действия.** Приводится определенный срок действия или вообще не приводится (ч. 1 ст. 1012 ГК). Рекомендуем указывать срок действия договора, поскольку ст. 180 Хозяйственного кодекса (далее – ХК) прямо этого требует, а для СХ нормы ХК имеют приоритет над нормами ГК.

Дополнительные условия относительно комиссии установлены в гл. 69 ГК, их можно добавлять по желанию сторон.

Когда право собственности на горючее переходит к комитенту с целью его оприходования в бухучете?

После представления комиссионером **отчета** по факту выполнения порученных ему сделок

(ст. 1022 ГК). На основании такого отчета стороны осуществляют расчет и передачу имущества. Отчет является своеобразным актом приемки-передачи. Сроки представления и форма отчета законодательно не установлены, поэтому стороны могут уточнить этот момент в условиях договора.

Итак, хотя в ст. 1018 ГК и указано, что приобретенное имущество (у нас – горючее) является собственностью комитента, фактически до момента его передачи комитенту он не имеет на него права собственности. Ведь до этого момента по отчету не понятно, какое именно количество горючего приобретено для комитента.

Нужно знать! Комитент приобретает право собственности на приобретенное горючее после представления отчета комиссионером. И здесь очень важно правильно оформить дальнейшее перемещение горючего.

Когда хранитель отправляет горючее заказчику, он отгружает его со своего акцизного склада на передвижной акцизный склад (далее – АС, ПАС) (кроме случаев, когда горючее сразу заправляется в баки транспортных средств, которые принадлежат заказчику). При этом хранитель должен оформить АН. Если он сразу закрывает операцию, то есть регистрирует второй экземпляр АН до момента получения горючего заказчиком, то заказчику как владельцу горючего придется дополнительно подавать заявку на перемещение горючего (ведь он не является плательщиком акцизного налога, а для перемещения горючего по территории Украины на транспорт должна подаваться заявка).

Поэтому, чтобы облегчить жизнь заказчику, следует действовать так. Хранитель – плательщик акцизного налога составляет АН с АС на ПАС и не регистрирует второй экземпляр такой АН, пока горючее не будет доставлено заказчику (согласно п. 231.6 НК на регистрацию второго эк-

земпляра он имеет 3 дня). Значит, в течение трех дней хранитель доставит горючее заказчику и только тогда закроет операцию. Таким образом, заказчику не нужно подавать заявку на перемещение горючего, ведь оно уже «приехало» на его территорию.

Условия относительно хранения

Хранитель обязан сохранять переданную ему вещь и вернуть ее в сохранности (ч. 1 ст. 936 ГК). Учитывая то что в нашем случае хранитель занимается этой деятельностью профессионально, в договоре разрешается предусмотреть передачу имущества на хранение не во время его заключения, а в будущем. Ведь для начала необходимо приобрести горючее по условиям комиссии, чтобы было что хранить.

Договор хранения заключается **в письменной форме и не подлежит нотариальному удостоверению** (ст. 208, 937 ГК).



Каковы существенные условия договора хранения?

Существенные условия договора хранения такие же, как и договора комиссии:

- **предмет.** Указывается имущество, которое подлежит хранению;
- **цена.** Хранение может быть возмездным или безвозмездным (ст. 946 ГК). Вопросы платы, сроков ее внесения или отсутствия платы определяются сторонами;
- **срок действия.** Устанавливается сторонами по договоренности, ведь нет ни минимального, ни максимального срока хранения.

В случае выявления потери/недостачи или повреждения имущества, переданного на хранение, хранитель несет ответственность на общих основаниях. После окончания срока действия договора хранения заказчик должен забрать свою вещь от хранителя (ст. 948 ГК).

ВЫВОДЫ



Если сельхозпроизводитель не может получить лицензию или у него вообще нет условий для хранения горючего, ему необходимо взаимодействовать с профессиональным хранителем горючего. Впрочем, последнему невыгодно брать на хранение горючее без «входного» акцизного налога.

Действенным выходом из такой ситуации является заключение сторонами смешанного договора, который объединяет в себе элементы комиссии на приобретение горючего и дальнейшего его хранения.

Смешанный договор заключается в простой письменной форме и не нуждается в нотариальном удостоверении (только по желанию сторон). Стороны самостоятельно решают, как его назвать.