

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ КОНТРАКТОВ**

При осуществлении деятельности в качестве подрядчиков по переработке давальческого сырья нерезидентов с использованием собственного сырья, предприятиями — резидентами Республики Беларусь зачастую не отслеживаются соотношения давальческого сырья нерезидента к собственному сырью и работ по переработке к товарам, полученным в результате такой переработки, как в стоимостном, так и в количественном выражении.

Указанные выше соотношения могут быть использованы контролирующими органами в качестве критериев для инициирования переквалификации внешнеторговых контрактов подряда во внешнеторговые контракты купли-продажи в судебном порядке.

Основанием для контролирующих органов являются положения статьи 3 Конвенции Организации Объединенных Наций от 11.04.1980 "О договорах международной купли-продажи товаров" (далее — Конвенция), к которой Республика Беларусь присоединилась 1 ноября 1990 года.

В настоящий момент, когда в целом контракты подряда практически не получили конвенционного регулирования на международном уровне, Конвенция фактически является единственным международным актом, который различает внешнеторговые контракты купли-продажи и подряда.

Пункт 1 статьи 3 Конвенции устанавливает следующее: "Договоры на поставку товаров, подлежащих изготовлению или производству, считаются договорами купли продажи, если только сторона, заказывающая товары, не берет на себя обязательство поставить существенную часть материалов, необходимых для изготовления или производства таких товаров".

Пункт 2 статьи 3 Конвенции определяет: "Настоящая Конвенция не применяется к договорам, в которых обязательства стороны, поставляющей товары, заключаются в основном в выполнении работы или в предоставлении иных услуг".

Однако, используемое оценочное понятие "существенная часть материалов" не обязательно означает большую часть, превышающую 50 % по стоимости или по количеству (весу, объему и т.п.), а оценочное понятие "в основном" не обязательно означает, что выполнение работы или предоставление услуг составляет более 50 процентов стоимости товаров.

Указанные оценочные понятия фактически являются достаточно опосредованными, и их толкование требует в каждом случае переквалификации внешнеторгового контракта подряда во внешнеторговый контракт купли-продажи учета экономическим судом всех прочих условий конкретного внешнеторгового контракта, обстоятельств его исполнения и оформления.

Таким образом, ни на международном уровне, ни на уровне отечественного законодательства в настоящий момент не решен вопрос конкретизации критериев отнесения внешнеторговых контрактов, предусматривающих использование при изготовлении товаров, как давальческого сырья заказчиков — нерезидентов, так и собственного сырья переработчика — резидента Республики Беларусь, к внешнеторговым контрактам купли-продажи либо внешнеторговым контрактам подряда.

Актуальность вопроса переквалификации контракта (части контракта) для подрядчика — резидента Республики Беларусь достаточно высока в связи с тем обстоятельством, что результатом переквалификации внешнеторговых контрактов подряда во внешнеторговые контракты купли-продажи является значительное бремя соответствующих финансовых и иных последствий, таких как невозможность воспользоваться налоговыми льготами из-за отсутствия сертификата продукции собственного производства и, соответственно, — недоплата налогов в бюджет Республики Беларусь, что приводит также к административному, а в некоторых случаях и к уголовному преследованию.

**М.А. Ключко**  
*БГЭУ (Минск)*

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА**

Для главного бухгалтера вопросы его возможного привлечения к ответственности являются актуальными. Ошибка главного бухгалтера может дорого обойтись как ему самому, так и организации, в которой он работает либо работал. В обязанности главного бухгалтера входят: формирование учетной политики организации; постановка и ведение бухгалтерского учета в организации; составление и своевременное представление отчетности организации; иные обязанности в области бухгалтерского учета и отчетности.

За противоправное виновное неисполнение или ненадлежащее исполнение своих трудовых обязанностей к главному бухгалтеру применяется дисциплинарная ответственность, в виде таких дисциплинарных взысканий, как замечание, выговор, увольнение. Увольнение применяется в