

ми Украины и Российской Федерации осуществляется на основе запроса компетентного налогового органа этих стран о предоставлении помощи (содействия) по налоговому вопросу. Компетентный налоговый орган в Украине — Государственная налоговая администрация, в Российской Федерации — Государственная налоговая служба.

Предусмотренные Соглашением положения имеют большое практическое значение, например, для решения проблемы о взыскании задолженности с дебиторов субъектов предпринимательства, находящихся соответственно на территории Украины или Российской Федерации.

В сферу действия Соглашения входит предоставление компетентными налоговыми органами одной страны другой по запросу или собственной инициативе информации о регистрации субъектов налогообложения, открытии счетов в государственных и коммерческих банках, наличии и движении на них денежных средств, всех видов полученных доходов, уплаченных сумм налогов или другой информации, связанной с налогообложением.

Содействие осуществляется в рамках прямых связей официальных должностных лиц, определяемых руководителями компетентных налоговых органов. При этом информация, касающаяся конкретных плательщиков налогов, является конфиденциальной и обеспечивается режимом защиты согласно национальному законодательству и требованиям компетентного налогового органа страны, которую запрашивают. Полученная информация может быть использована сторонами в целях, предусмотренных Соглашением, в том числе для административного или судебного рассмотрения, а для других целей — только по согласию органа, который запрашивает.

В Соглашении отсутствуют существовавшие ранее ограничения в порядке разрешения споров, связанных с осуществле-

нием хозяйственной деятельности, предполагавшие взаимное признание и исполнение только вступивших в законную силу решений компетентных судов.

Стороны должны стремиться к достижению взаимного согласия при урегулировании спорных вопросов, которые могут возникнуть при толковании или применении Соглашения. При необходимости будут проводиться консультации для оценки хода реализации Соглашения и целесообразности внесения в него соответствующих изменений. Кроме того, налоговые органы каждой страны обязаны оказывать друг другу взаимное содействие в создании и функционировании компьютерных систем, обеспечивающих работу налоговых служб, организации работы с плательщиками налогов и налоговыми органами, а также в других вопросах, которые требуют совместных действий.

Положения данного Соглашения не препятствуют сотрудничеству компетентных налоговых органов согласно другим соглашениям, заключенным между сторонами с другими государствами. Украина может заключать соглашения по налоговым вопросам с другими странами СНГ.

Принципы и положения Закона, а также Соглашения между Правительством Украины и Российской Федерации о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства имеют особо важное значение для разработки Налогового кодекса Украины. Данные вопросы должны быть включены в общую его часть и в новое Положение о государственной налоговой администрации. Это обеспечит долговременное, устойчивое и системное регулирование налоговых правоотношений в хозяйственной деятельности субъектов налогообложения с учетом накопленного опыта их применения в практике проведения налоговой политики Украины, других стран СНГ, а также экономически развитых стран.

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ДОГОВОР И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В АПК

Анатолий Стативка,
канд. юрид. наук, доцент,
Национальная юридическая
академия Украины им. Я. Мудрого,
г. Харьков

В условиях формирования рыночных отношений в АПК Украины имеется необходимость в заключении предварительных договоров. К тому же, законодательство закрепляет возможность их использования, если стороны сочтут целесообразным оформление своих взаимоотношений данным договором.

Обращает на себя внимание универсальность предварительного договора, состоящая в том, что он может рассматриваться в качестве предварительного соглашения любого вида основного договора. При этом сам факт заключения предварительного договора обеспечивает установление первоначальных правовых связей между договорными субъектами, что создает соответствующую определенность во взаимоотношениях этих субъектов как в момент заключения предварительного договора, так и в будущем при заключении основного договора, который выступает правовой формой реализации взаимных интересов сторон. Следует иметь в виду, что при исполнении условий предварительного договора или его неисполнении могут возникнуть убытки еще до заключения основного договора. И здесь правовым основанием взыскания убытков, в том числе и в денежном эквиваленте, является предварительный договор.

Возникает вопрос: имеется ли юридическая возможность взыскания убытков на основании предварительного договора? Здесь следует руководствоваться общими положениями обязательственного права. В соответствии со ст. 151 ГК Украины обязательство возникает из договора и иных оснований. Хотя предварительный договор не предусмотрен ныне действующим законодательством, однако его заключение не запрещено. Следовательно, существова-

ние в настоящее время предварительного договора не противоречит общим началам и смыслу гражданского законодательства, что порождает права и обязанности (ст. 4 ГК Украины). Как указано в ст. 161 ГК Украины, обязательства должны исполняться надлежащим образом в установленный срок в соответствии с указаниями закона либо договора. И наконец, ст. 203 ГК предусмотрено, что в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства должником он обязан возместить кредитору причиненные этим убытки. Таким образом, в соответствии с ныне действующим гражданским законодательством имеются правовые основания взыскания убытков, причиненных неисполнением положений предварительного договора.

Универсальность предварительного договора проявляется и при определении убытков, причиненных виновной стороной неисполнением или ненадлежащим исполнением условий предварительного договора. Известно, что договор соответствующего вида отражает соответствующие общественные отношения, которые регулируются определенным законодательством, рассчитанным на эти конкретные отношения, а также положениями договора со всеми вытекающими из этого правовыми последствиями, включая и взыскание убытков, если в этом имеется необходимость. Известно также, что существуют общие положения и специфические способы подсчета убытков в зависимости от характера регулируемых общественных отношений.

Как отмечалось, предварительный договор может обслуживать несколько видов договоров, различных по своей юридической природе. Следовательно, подсчет убытков будет осуществляться в зависимости от характера общественных

отношений, регулирование которых должно осуществляться основным договором, заключаемым на основе предварительного договора.

Теперь рассмотрим само понятие «**предварительный договор**». Из приведенных высказываний ученых следует, что сущность предварительного договора сводится к обязанности сторон заключить в будущем основной договор. Сама по себе эта обязанность относится к числу основных. Однако сведение сути предварительного договора только к обязанности заключить в будущем основной договор обедняет содержание предварительного договора. Как правильно заметил Г. Ф. Шершеневич, предварительный договор заключается именно потому, что отсутствуют некоторые существенные условия для заключения основного договора, *именно некоторые*, а не все существенные условия. Само собой разумеется, что если бы на момент возникновения договорных отношений были все существенные условия, то отпала бы необходимость в заключении предварительного договора.

Здесь возникает вопрос, имеющий научное и практическое значение, в частности, можно ли в предварительном договоре предусматривать те существенные условия, которые необходимо исполнять в оперативном порядке еще до заключения основного договора с той целью, чтобы стороны уже по предварительному договору осуществляли реализацию взаимных интересов в определенной части договорных отношений?

Постановка этого вопроса тесно связана с договорными отношениями в системе АПК, поскольку деятельность аграрных товаропроизводителей осуществляется в условиях, связанных с природноклиматическими условиями, которые порождают в некоторой степени неопределенность в определении содержания договора. Практика подтверждает, что не всегда на момент заключения договора имеются все его существенные условия, поэтому в этом случае в установлении юридических связей, пусть даже частично, большая роль принадлежит предварительному договору.

Оптимальное развитие аграрного производства зависит не только от должной распорядительности соответствующих органов управления в системе АПК, но и от складывающихся социально-экономических, экологических и иных объективных факторов, которые в определенной степени парализуют даже оптимальную деятельность органов управления аграрным производством. Поэтому некоторые условия предварительного договора должны исполняться после его заключения независимо от срока заключения основного договора, например, на закупку сельхозмашин, на реализацию сельхозпродукции, включая и для нужд государства, на выполнение строительных работ для обеспечения нормальной деятельности аграрных товаропроизводителей и т. п.

Особенности аграрного производства нередко не допускают отсрочки исполнения некоторых условий договора (предварительного или основного). Предварительный договор в системе АПК заключается не для соблюдения только формы договора, хотя с правовой точки зрения это крайне необходимо, но главным образом для первоначального установления договорных связей и немедленного исполнения определенных его условий. Отсутствующие некоторые существенные условия могут возникнуть значительно позже, поэтому ожидание их едва ли можно признать оправданным с точки зрения экономического эффекта, а это связано в свою очередь с интересами сторон.

Часто бывает так, что аграрный товаропроизводитель, являющийся покупателем сельхозмашин, не располагает на момент заключения предварительного договора соответствующими суммами денег, которые могут быть у него через какое-то время. Поэтому оформление своих договорных связей возможно предварительным соглашением, что порождает соответствующие права и обязанности, в частности, продавец может передать покупателю сельхозмашины без оплаты, понимая, что договорные связи установлены и определенные условия можно выполнять до заключения основного договора. Представляется, что нет необходимости при

заключении предварительного договора прибегать к формальностям, как это обозначено в самой формулировке понятия предварительного договора «заключить в будущем основной договор».

Главное в предварительном договоре — это установление договорных связей между договорными субъектами, что создает определенность в их взаимоотношениях, юридическую возможность исполнения пусть даже частично его некоторых условий. При появлении всех условий возникает возможность заключить основной договор, в котором можно будет осуществить корректировку исполненного по предварительному договору. Такой подход к значению предварительного договора обеспечивает реализацию предполагаемых взаимных имущественных интересов, не откладывая их на будущее — до заключения основного договора.

Предварительный и окончательный договоры различаются по степени их юридической завершенности. Предварительному договору присуща правовая незавершенность, поскольку на момент его заключения не все существенные условия были налицо. В соответствии со ст. 153 ГК Украины договор считается заключенным, когда между сторонами в требуемой в надлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям.

Если невыполнением условий предварительного договора будут причинены убытки, они подлежат взысканию с виновной стороны в пределах, предусмотренных ст. 203 ГК Украины, т. е. в полном объеме. Подсчет убытков осуществляется с учетом характера общественных отношений, которые должны регулироваться основным договором. Если потерпевшей стороной является аграрное предприятие, то убытки учитываются с учетом особенностей сельскохозяйственного производства, поэтому размер убытков должен быть доказан соответствующими документами, правилами и т. д.

В зависимости от возникших обстоятельств **возможно и расторжение предварительного договора**. Прежде

всего это должно осуществляться по взаимному соглашению сторон, если это не приводит к ущемлению интересов одной или обеих сторон. Если же стороны не смогут прийти к соглашению по данному вопросу, то не исключается возможность передачи этого спора на рассмотрение судебных органов. Стороны вправе не прибегать к расторжению договора, а внести в него определенные коррективы, удовлетворяющие интересы обеих сторон. В тех случаях, когда договор расторгается, то обязательство прекращается по предварительному договору (ст. 220 ГК Украины).

Прекращение договорных отношений возможно не только по соглашению сторон, но и по иным основаниям, предусмотренным в законодательстве либо в соглашении сторон. Следует иметь в виду, что после расторжения предварительного договора между конкретными субъектами не исключается возможность заключения такого договора между субъектом по расторгнутому договору и новым субъектом.

Необходимо отметить, что законодательство о предварительном договоре только формируется, практического материала по этому вопросу также недостаточно для того, чтобы можно было сделать обобщенные выводы. Исследовательская работа в этом направлении должна продолжаться. Правовой материал должен накапливаться с тем, чтобы этот договор получил широкое применение во всех отраслях, в том числе и в АПК, и надлежащим образом регулировался.

В заключение можно сделать вывод: *предварительный договор представляет собой соглашение, заключенное сторонами в письменной форме, по поводу заключения в будущем основного договора в установленный срок и определения в нем основных условий, которые должны быть включены в основной договор, а при возможности и исполнения некоторых условий будущего договора с последующей корректировкой условий в основном договоре.*