

На практике возникают трудности с ведением учета, оформлением операций, не связанных с переходом имущественных прав. Например, унитарные предприятия уголовно-исполнительной системы достаточно широко занимаются лесозаготовительной и деревообрабатывающей деятельностью, оказанием услуг частным лицам по изготовлению продукции деревообработки. Для производства срубов предприятия нередко получают от физических лиц лесоматериалы на условиях давальческого сырья. При этом методика учета давальческого сырья на забалансовых счетах, формы первичных документов для оформления поступления давальческого сырья, порядок оформления необходимых первичных документов данной операции, методика осуществления учета внутреннего перемещения материальных ценностей в процессе реализации внутрихозяйственных отношений до настоящего времени не разработаны.

Отсутствие единой методики учета давальческого сырья на забалансовых счетах, методики осуществления учета внутреннего перемещения материальных ценностей не позволяет унитарным предприятиям уголовно-исполнительной системы единообразно отражать сущность заключенных сделок в бухгалтерском учете.

Выводы о необходимости разработки первичных документов для учета давальческого сырья на забалансовых счетах подкрепляет и судебная практика. Принятие к исполнению первичных документов, не соответствующих по форме и порядку заполнения законодательству, а значит, не имеющих в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» юридической силы, может повлечь за собой применение экономических санкций, изменение желаемых для сторон последствий заключения отдельных гражданско-правовых договоров. Так, решением Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 12 ноября 2004 г. по иску ОДО «А» к ИМНС о признании недействительным решения о доначислении налогов, сборов, наложении экономических санкций установлено следующее. При принятии по договору комиссии товара коммерческой организацией от индивидуального предпринимателя были использованы бланки ТТН неустановленной формы, на основании чего ИМНС сделаны выводы о том, что поступивший товар в адрес ОДО «А» по договору комиссии является собственностью ОДО «А» для целей налогообложения. Это означает, что:

суммы, полученные ОДО «А» от реализации поступившего товара, оприходованного на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» без наличия первичных учетных документов, имеющих юридическую силу, следовало отражать по кредиту счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» как выручку, полученную от реализации товаров. Указанный счет предназначен для обобщения информации о процессе реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, и для определения финансовых результатов от реализации этих ценностей (работ, услуг);

при отражении данной операции по кредиту счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» автоматически следует доначисление налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, транспортного сбора, отчислений в местные целевые бюджетные фонды.

Таким образом, ОДО «А» не получило ожидаемых финансово-хозяйственных результатов сделки. В случае предвидения ОДО «А» указанных обстоятельств заключение договора комиссии противоречило бы принципу разумности гражданских правоотношений, поскольку вознаграждение комиссионера не восстановило затраты, связанные с уплатой налогов и сборов. Соответственно комиссионер не получил ожидаемого по сделке. С точки зрения налогообложения можно констатировать, что вместо договора комиссии был заключен договор купли-продажи, поскольку предмет комиссии признан судом собственностью комиссионера.

Поэтому любая из гражданско-правовых сделок должна определяться в бухгалтерском учете однозначно и иметь явные отличия от других обязательств. Следовательно, методология учета хозяйственных операций по различным обязательствам также должна однозначно, а не многовариантно отражать сущность этих сделок.

УДК 347.5

А.В. Чигилейчик

ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ СТАТУС ПОТЕРПЕВШЕГО В РЕЗУЛЬТАТЕ ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНОГО ПРОИСШЕСТВИЯ

Реализация потерпевшими в результате ДТП принадлежащего им права на компенсацию морального и возмещение имущественного вреда имеет основополагающее значение. В Республике Беларусь в соответствии с международно-правовыми документами, с учетом современных позиций мирового сообщества последовательно реализуется государственная политика в сфере обеспечения имущественной защиты потерпевших в результате ДТП. Общепризнанным является создание на государственном уровне условий для реализации принципа полного возмещения вреда, обеспечение достойной имущественной поддержки потерпевших в результате ДТП. Создание надлежащих правовых гарантий и условий обеспечения имущественной защиты потерпевших в результате ДТП способствует своевременной реабилитации и восстановлению здоровья указанных лиц, а в случае их гибели в ДТП – компенсации нравственных страданий и возмещению иных расходов близким.

На международном уровне принят ряд документов, направленных на обеспечение защиты имущественных интересов потерпевших в результате ДТП. Следует обратить внимание на то, что на основании Резолюции от 26 октября 2005 г. № A/RES/60/5 по предложению Генеральной Ассамблеи ООН ежегодно в 3-е воскресенье ноября отмечается Всемирный день памяти жертв дорожно-транспортных происшествий. Данная международная инициатива направлена на выражение соболезнования членам семей погибших в ДТП, почтение памяти погибших, а также направлена на утверждение необходимости корректного отношения друг к другу, на неукоснительное соблюдение Правил дорожного движения.

В Республике Беларусь в целях создания условий для максимальной защищенности участников дорожного движения, снижения общих потерь в дорожном движении также разработаны нормативные правовые акты, обеспечивающие имущественную защиту потерпевших в результате ДТП. Особое внимание уделяется улучшению транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог и дорожных сооружений, создана правовая основа для вовлечения всех доступных государственных финансовых ресурсов для существенного повышения защищенности людей от гибели и повреждения здоровья в результате ДТП. Сформирован фонд

защиты потерпевших, из которого осуществляются выплаты потерпевшим в случаях причинения вреда жизни и (или) здоровью неустановленным транспортным средством, при отсутствии договора страхования ответственности, транспортным средством, вышедшим из обладания владельца без его вины в результате противоправных действий других лиц, по договорам страхования неплатежеспособных страховщиков.

Потерпевший в результате ДТП – один из субъектов, между которыми устанавливаются правоотношения из обязательств вследствие причинения вреда в результате ДТП. Потерпевший в результате ДТП – лицо, жизни, здоровью и (или) имуществу которого причинен вред, кредитор в соответствующем обязательстве. Его гражданская правосубъектность (социально-правовая способность иметь соответствующие гражданские права и обязанности) получила нормативное закрепление в международном и белорусском праве.

Потерпевший в результате ДТП – выгодоприобретатель (бенефициар) в сфере страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, а также лицо, имеющее право требования к страховщику о страховой выплате при наступлении страхового случая. Потерпевший в ДТП вправе получить в установленный срок страховую защиту, требовать от страховщика выполнения условий договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Таким образом, потерпевшим в результате ДТП является пешеход, водитель транспортного средства, пассажир, а также иные лица, не являющихся участниками дорожного движения: владельцы автомобильных дорог, собственники иного имущества, кроме транспортных средств.

Полагаем, что защита имущественных интересов водителей и иных лиц, принимавших участие в спасении потерпевших в ДТП, требует надлежащего правового регулирования. В частности, видится целесообразным п. 183 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 530 конкретизировать, указав, что страховым покрытием обеспечивается также вред, причиненный жизни, здоровью и (или) имуществу лиц, принимавших участие в спасении потерпевших в ДТП. Порядок и условия страхового покрытия такого вреда должны быть аналогичны обеспечению страхового покрытия вреда, причиненного лицам, непосредственно потерпевшим в ДТП. При уточнении правового статуса указанной категории лиц их следует отнести к иным лицам, претендующим на получение страхового возмещения, что позволит обеспечить правовую защиту их имущественных интересов в рамках страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Следует отметить, что в настоящее время существует тенденция обеспечения повышенной защиты прав потерпевших в результате ДТП, о чем свидетельствует снятие ограничения 3-кратного лимита ответственности при наличии в ДТП нескольких потерпевших. Подобный подход продиктован недопустимостью ухудшения правового положения потерпевших в результате ДТП, необходимостью реализации гарантий их прав, в том числе права на возмещение вреда независимо от каких-либо иных обстоятельств.

Таким образом, в целях обеспечения защиты имущественных интересов потерпевших в ДТП гражданско-правовой статус таких лиц требует уточнения. Представляется, что потерпевшими в результате ДТП являются не только участники дорожного движения, но и иные лица, жизни, здоровью и (или) имуществу которых причинен вред в результате ДТП. Защита имущественных интересов указанных лиц обеспечена, в том числе и в рамках страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Особая правовая гарантия для потерпевших в ДТП – отсутствие необходимости заключения ими соответствующего договора страхования. Наступление страхового случая и осуществление выплат в пределах лимита ответственности страховщика осуществляется также независимо от заключения договора страхования лицом, виновным в ДТП. Особое значение имеет недопустимость снижения страховой выплаты ввиду грубой неосторожности потерпевшего в ДТП.

Реализация потерпевшими в ДТП права на возмещение вреда в силу принципа его полного возмещения с учетом соразмерности не может быть ограничена соображениями справедливости и гуманности, соотношением имущественных интересов потерпевшего в ДТП и лица, виновного в причинении последнему физических и нравственных страданий. Является целесообразной оптимизация законодательства в части доступности процедуры возмещения вреда, сокращения сроков реализации такого права при соразмерном ограничении прав лица, ответственного за причинение вреда. Подобный подход позволит обеспечить действенную защиту конституционно значимых ценностей потерпевших в результате ДТП, защиту жизни, здоровья и (или) имущества указанной категории лиц – наименее защищенных участников соответствующих правоотношений.

УДК 351.778

О.В. Шавырина

ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ СОСТАВА ЧЛЕНОВ ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНОГО КООПЕРАТИВА

Одним из оснований прекращения членства в ЖСК является исключение из его членов. Основания исключения из членов ЖСК предусмотрены п. 1 ст. 196 ЖК, порядок такого исключения – п. 2 ст. 196 ЖК.

Отдельного внимания заслуживает вопрос об исключении из состава кооператива в случае систематического нарушения правил пользования жилыми помещениями, содержания жилых и вспомогательных помещений, выразившегося в разрушении, порче жилого помещения либо в использовании его не по назначению. При решении данного вопроса следует иметь в виду, что понятие «жилое помещение» не тождественно понятию «жилые комнаты». Жилое помещение в свой состав может включать кухни, коридоры, санузлы, лестницы, подсобные помещения.

Таким образом, порча и разрушение не только жилых комнат, но и подсобных помещений, мест общего пользования при наличии указанных выше условий могут привести к исключению члена кооператива из его состава.

Исключение из кооператива за разрушение или порчу жилого помещения может наступить при наличии определенных условий: вреда; причинной связи между действиями (бездействием) нарушителя и возникшим вредом; противоправности этих действий (бездействия); вины; систематического характера разрушения или порчи.