

A.A. Tkach, N.A. Volobuev, T.V. Sizova, D.A. Sizova
LEGAL FEATURES OF CLASSIFICATION
OF ECONOMIC TRANSACTIONS

Alexander Tkach – senior lecturer, the Department of Accounting, Analysis and Audit, Lomonosov Moscow State University, PhD in Economics, Moscow; **e-mail: valuer-alex@yandex.ru.**

Nikolay Volobuev – deputy general director, Rostech State Corporation, Head of the Department of Economic Analysis and Corporate Management of Production and Export of High-Tech Products of Rostech State Corporation, Plekhanov Russian University of Economics, PhD in Economics, associate professor, Moscow; **e-mail: rustechrea@yandex.ru.**

Tatyana Sizova – senior lecturer, the Department of Financial Management, Plekhanov Russian University of Economics, PhD in Economics, associate professor, Moscow; **e-mail: stv-60@mail.ru.**

Darina Sizova – senior lecturer, the Department of Economic Analysis and Corporate Management of Production and Export of High-Tech Products of Rostech State Corporation, Plekhanov Russian University of Economics, PhD in Economics, associate professor, Moscow; **e-mail: darina3@yandex.ru.**

We introduce legal classification characteristics of economic transactions according to types of obligation, special classifications of transactions are considered.

The application of various characteristics including legal ones when classifying transactions, in our opinion, enables us to use the comprehensive approach to studying the matter of transactions. Grouping them in accordance with different classification characteristics gives additional analytical opportunities for the control over transactions as well as for finding ways to increase in efficiency of activity of the economic subject. The classification of transactions contributes to making timely and efficient economic decisions and makes the basis for forming a system of transactions of an economic entity covering various spheres of its economic activity.

Keywords: economic transactions; types of transactions; classification characteristics of transactions; legal features of classification; classification of transactions; obligation; subject of transaction; object of transaction; controlled transactions; major transactions; transactions of interest.

A.A. Ткач, Н.А. Волобуев, Т.В. Сизова, Д.А. Сизова
ПРАВОВЫЕ ПРИЗНАКИ КЛАССИФИКАЦИИ
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СДЕЛОК

Александр Алексеевич Ткач – доцент кафедры учета, анализа и аудита Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, кандидат экономических наук, г. Москва; **e-mail: valuer-alex@yandex.ru.**

Николай Анатольевич Волобуев – зам. генерального директора Государственной корпорации «Ростех», зав. базовой кафедрой экономического анализа и корпоративного управления производством и экспортом высокотехнологической продукции Государственной корпорации «Ростех» ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кандидат экономических наук, доцент, г. Москва; **e-mail: rustechrea@yandex.ru.**

Татьяна Владимировна Сизова – доцент кафедры финансового менеджмента ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кандидат экономических наук, доцент, г. Москва; **e-mail: stv-60@mail.ru.**

Дарина Александровна Сизова – доцент базовой кафедры экономического анализа и корпоративного управления производством и экспортом высокотехнологичной продукции Государственной корпорации «Ростех» ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кандидат экономических наук, доцент, г. Москва; **e-mail: darina3@yandex.ru.**

В статье представлены правовые классификационные признаки хозяйственных сделок, проведена группировка хозяйственных сделок по видам обязательств, рассмотрены специализированные классификации сделок.

Использование разных признаков (в т.ч. правовых, по мнению авторов) при классификации сделок позволяет всесторонне подойти к исследованию содержания сделок. Группировка сделок по разным классификационным признакам дает дополнительные аналитические возможности для их контроля и выявления резервов повышения эффективности деятельности экономического субъекта. Классификация сделок способствует принятию своевременных и эффективных хозяйственных решений, а также является основой формирования системы сделок экономического субъекта, охватывающей разные сферы его хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: хозяйственные сделки; виды сделок; классификационные признаки сделок; правовые признаки классификации; классификация сделок; обязательства; предмет сделки; объект сделки; контролируемые сделки; крупные сделки; сделки с заинтересованностью.

Классификация (группировка) сделок необходима для приведения учетной информации в логический и структурированный вид. Группировка сделок дает дополнительные аналитические возможности для их контроля и выявления резервов повышения эффективности деятельности экономических субъектов.

Использование разных признаков при классификации сделок позволяет всесторонне подойти к исследованию природы сделок, рассмотреть их с разных сторон, понять их связи с различными категориями и взаимосвязи. От точности идентификации сделки и отнесения ее к определенному виду зависит порядок их совершения и контроля.

Классификация сделок является одним из нерешённых по настоящее время вопросов сделок. Сделки, договоры и контракты классифицируются (группируются) по различным критериям (признакам), но единого и исчерпывающего перечня критериев их классификации не существует. В научных трудах более проработанным является вопрос классификации контрактов (договоров). Выделяют следующие разновидности контрактов: полные или неполные; классические или отношенческие; явные или неявные; обязывающие или необязывающие; формальные или неформальные; краткосрочные или долгосрочные; стандартные или сложные; контракты, исполнение которых обеспечивается третьей стороной, или самовыполняющиеся; индивидуальные или коллективные; контракты с симметричной или асимметричной информацией; контракты, значимая информация о которых поддается или не поддается судебной проверке; контракты, заключенные от своего собственного имени или (агентом) от имени какого-либо другого лица [20. С. 192].

Сделки, если их рассматривать как юридическую форму производственных отношений, являются с контрактами (договорами) синонимичными понятиями, поэтому существующие критерии классификации контрактов в определенной степени могут быть применены и к сделкам.

Сделки различают по разным признакам: в зависимости от их участников, предмета, объекта, места заключения, объема проводимых операций, правовых форм и юридического обеспечения, гарантий и ответственности сторон, участвующих в сделке, способа передачи ценностей от одних участников другим и вида оплаты [17].

Большое разнообразие сделок предопределено различными нормативными актами. Именно в нормативных актах классификация сделок получила наибольшее освещение. Необходимость видового разделения сделок прослеживается в различных исторических периодах. Так, в работах советского периода рассматривались следующие виды сделок: односторонние и двусторонние (взаимные); возмездные и безвозмездные; с выраженным основанием (каузальные) и не выраженным основанием (абстрактные); возникающие в момент соглашения (так называемые консенсуальные) и возникающие с

момента совершения обусловленного действия по передаче денег или вещи (так называемые реальные); срочные; условные [18]. Многие из существовавших в советский период видов сделок используются и по сегодняшний день, о чем свидетельствует содержание главы 9 «Сделки» Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ). Более подробно разновидности сделок, представленные в современном ГК РФ, будут рассмотрены далее.

С целью упорядочения и систематизации различных видов сделок их классификационные признаки можно укрупнено объединить в 2 группы: экономические и юридические (правовые) признаки [19].

Экономические признаки классификации сделок продиктованы экономической природой их существования (в т.ч. необходимостью удовлетворения потребностей), а правовые признаки – нормативными требованиями. Следует отметить, что деление признаков классификации сделок на экономические и правовые условно, так как некоторые из них имеют двойственную природу (экономическую и правовую). Далее рассмотрим более подробно правовые признаки классификации хозяйственных сделок.

Правовые (юридические) признаки классификации сделок определены, как правило, различными нормативно-правовыми актами. В основе правовых признаков сделок лежат их правовые характеристики. В зависимости от правовых характеристик сделки классифицируются:

- по видам обязательств (купля-продажа, мена, дарение, рента, аренда, наем жилого помещения, безвозмездное пользование, подряд и др.);
- по форме совершения (вербальные (устные), литеральные (письменные) и электронные сделки);
- по степени недействительности (оспоримые и ничтожные сделки);
- в зависимости от основания заключения сделки (свободные и обязательные сделки (публичные сделки));
- по способу волеизъявления (сделки в форме прямого и косвенного волеизъявления, волеизъявления посредством молчания);
- по условию возникновения (прекращения) прав и обязанностей (сделки под отлагательным и отменительным условием);
- в зависимости от характера распределения прав и обязанности между участниками (взаимные и односторонние сделки);
- в зависимости от момента вступления в юридическую силу или момента возникновения правоотношения (консенсуальные и реальные сделки);
- по значению основания сделки для ее действительности или по степени связанности со своим основанием (каузальные и абстрактные сделки);
- по моменту возникновения или прекращения прав и обязанностей (срочные и бессрочные сделки);
- по возможности изменения (или отказа от исполнения) условий договора (контракта) (твердые и условные сделки);
- по признаку зависимости правовых последствий от определенных обстоятельств (условные и безусловные сделки);
- по способам обеспечения исполнения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия и др.);
- по месту заключения (совершения) сделки (сделки, совершенные на территории государства (например, в России и за границей);
- по числу сторон или по соотношению прав и обязанностей (односторонние, двусторонние и многосторонние сделки);
- по резидентству сторон сделки (сделки между резидентами, между нерезидентами, между резидентами и нерезидентами);
- по организационно-правовым формам сторон сделки (сделки корпоративных организаций (коммерческих и некоммерческих), унитарных предприятий и др.);

- по форме собственности сторон на предмет сделки (сделки с имуществом, находящимся в государственной, муниципальной, частной собственности и др.);
- по степени зависимости (независимости) сторон сделки (сделки между взаимозависимыми лицами и сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми);
- по степени контролируемости со стороны государственных органов (контролируемые сделки и не попадающие под контроль сделки);
- по объектам гражданских прав или объектам сделки (сделки, объектом которых являются вещи (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги), имущественные права, безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, результаты работ и оказания услуг, охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность), нематериальные блага);
- по имущественным правам или предметам сделки (сделки, предметом которых является право собственности, аренды, бессрочного пользования, хозяйственного ведения, оперативного управления и иные вещные права);
- по форме или направлению действий в отношении гражданских прав и обязанностей действия (сделки, связанные с установлением, изменением и прекращением гражданских прав и обязательств);
- по характеру взаимоотношений участников (фидуциарные и нефидуциарные сделки);
- по требованиям оформления паспортов сделки (сделки, на которые распространяются и не распространяются требования оформления паспортов сделок) и др.

Наибольшее внимание вопросам сделок различного рода уделено в Гражданском кодексе Российской Федерации, где представлены следующие виды и формы сделок: односторонние, двух- или многосторонние; сделки, совершенные под условием (отлагательным и отменительным); сделки в устной и письменной форме (простой и нотариальной); оспоримые и ничтожные сделки (недействительные) [2].

По числу сторон сделки могут быть двух- или многосторонними и односторонними (ст. 154. ГК РФ). **Односторонней** считается сделка, для совершения которой в соответствии с законом, иными правовыми актами или соглашением сторон необходимо и достаточно выражения воли одной стороны (п. 2 ст. 154 ГК РФ, ст. 154–156 ГК). В случае двух- и многосторонней сделки необходимо выражение воли и участие двух и более сторон.

Сделка считается совершенной **под отлагательным условием**, если стороны поставили возникновение прав и обязанностей в зависимость от обстоятельства, относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит (п. 1. ст. 157 ГК РФ). **Сделка под отменительным условием** признается, если стороны поставили прекращение прав и обязанностей в зависимость от обстоятельства, относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит (п. 2. ст. 157 ГК РФ).

В Гражданском кодексе Российской Федерации предусмотрено две формы сделок: устная и письменная (простая или нотариальная) (п. 1. ст. 158 ГК РФ). Сделка в письменной форме должна быть совершена путем составления документа, выражающего ее содержание и подписанного лицом или лицами, совершающими сделку, или должным образом уполномоченными ими лицами (ст. 160 ГК РФ). Двусторонние (многосторонние) сделки совершаются, как правило, в письменной форме.

Сделка, для которой законом или соглашением сторон не установлена письменная (простая или нотариальная) форма, может быть совершена устно (ст. 159 ГК РФ). Устно могут совершаться все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок,

несоблюдение простой письменной формы, которых влечет их недействительность.

Следует отметить, что сделки оформляются соответствующим контрактом, договором или соглашением. При этом некоторые сделки могут заключаться сначала в устной форме, например, во время аукционных торгов или на биржевой сессии, но впоследствии также оформляются в письменном виде [12].

Законом, иными правовыми актами и соглашением сторон могут устанавливаться дополнительные требования, которым должна соответствовать форма сделки (совершение на бланке определенной формы, скрепление печатью и т.п.), и предусматриваются последствия несоблюдения этих требований. Если такие последствия не предусмотрены, применяются последствия несоблюдения простой письменной формы сделки (пункт 1 статьи 162).

В простой письменной форме должны совершаться следующие сделки (за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения):

- 1) сделки юридических лиц между собой и с гражданами;
- 2) сделки граждан между собой на сумму, не превышающую 10 тыс. руб., а в случаях, предусмотренных законом, – независимо от суммы сделки (ст. 161 ГК РФ).

Соблюдение простой письменной формы не требуется для сделок, которые в соответствии со статьей 159 Гражданского Кодекса Российской Федерации могут быть совершены устно.

Несоблюдение простой письменной формы сделки лишает стороны права в случае спора ссылаться в подтверждение сделки и ее условий и влечет недействительность сделок (в частности внешнеэкономических) (ст. 162 ГК РФ).

Наряду с устной и письменной формой сделок существует и электронная форма сделок. Под **электронной сделкой** понимается любая сделка, совершенная сторонами сделки посредством проведения электронных операций по сделке [1].

По ряду совершаемых сделок требуется нотариальное удостоверение. Нотариальное удостоверение сделки означает проверку законности сделки, в том числе наличия у каждой стороны права на ее совершение (ст. 163 ГК РФ). Нотариальное удостоверение сделок обязательно в случаях, указанных в законе (например, доверенность, залог, договор ренты и др.) и предусмотренных соглашением сторон, даже если по закону для сделок данного вида эта форма не требовалась.

Наряду с необходимостью нотариального удостоверения ряд сделок подлежит еще и государственной регистрации. Согласно ст. 164 ГК РФ государственной регистрации подлежат сделки с землей и другим недвижимым имуществом, в ходе которых происходит возникновение, ограничение, переход и прекращение права собственности и других вещных прав на недвижимые вещи. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также в случаях, предусмотренных Гражданским Кодексом Российской Федерации и иными законами (ст. 131 ГК РФ), в частности законом о регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Несоблюдение нотариальной формы в случаях, установленных законом, – требования о государственной регистрации сделки – влечет ее недействительность. Такая сделка считается ничтожной (ст. 165 ГК РФ).

Особое внимание уделяется вопросам признания сделок недействительными, которые подразделяются на **оспоримые** (ст. 166 ГК РФ) и **ничтожные**. К **оспоримым** относятся следующие сделки:

- сделки юридических лиц, совершенные в противоречии с целями его деятельности (ст. 173 ГК РФ);
- сделки, совершенные представителем или действующим от имени юридического лица без доверенности органом юридического лица (ст. 174 ГК РФ);
- сделки, совершенные несовершеннолетним в возрасте от 14 до 18 лет (ст. 175 ГК РФ)

РФ);

- сделки, совершенные гражданином, ограниченным судом в дееспособности (ст. 176 ГК РФ);

- сделки граждан, не способных понимать значение своих действий и руководить ими (ст. 177 ГК РФ);

- сделки, совершенные под влиянием существенного заблуждения (ст. 178), обмана, насилия, угрозы или неблагоприятных обстоятельств (ст. 179 ГК РФ).

К ничтожным сделкам относятся:

- сделки, совершенные с целью противной основам правопорядка или нравственности (ст. 169 ГК РФ);

- мнимая и притворная сделка (ст. 170 ГК РФ);

- сделки, совершенные гражданином, признанным недееспособным (ст. 171 ГК РФ);

- сделки, совершенные несовершеннолетним, не достигшим 14 лет (ст. 172 ГК РФ).

Мнимая сделка, т.е. сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.

Притворная сделка, т.е. сделка, которая совершена с целью прикрыть другую сделку, в том числе на иных условиях, ничтожна (ст. 170 ГК РФ).

Сделка на крайне невыгодных условиях, которую лицо было вынуждено совершить вследствие стечения тяжелых обстоятельств, чем другая сторона и воспользовалась (кабальная сделка), может быть признана недействительной.

Классификационный признак – «виды обязательств». В разделе IV ГК РФ (часть вторая) [3] представлены отдельные виды обязательств, являющихся классификационным признаком сделок: купля-продажа, мена, дарение, рента, аренда, наем жилого помещения, безвозмездное пользование, подряд, выполнение научно-исследовательских (опытно-конструкторских и технологических) работ, возмездное оказание услуг, перевозка, транспортная экспедиция, заем и кредит, банковский вклад, хранение, страхование, поручение, комиссия, агентирование, доверительное управление имуществом и др.

Следует отметить, что представленная группировка сделок по видам обязательств не является исчерпывающей. По указанным видам обязательств (сделок) наиболее полно рассмотрены отдельные правовые аспекты, что, в некотором роде, стандартизирует процессы их совершения и исполнения.

Одними из основных правовых классификационных признаков сделок являются *организационно-правовые формы сторон сделки и формы собственности на объекты сделок.*

В соответствии с общероссийским классификатором организационно-правовых форм организаций сделки могут быть сгруппированы следующим образом:

- сделки корпоративных организаций (коммерческих и некоммерческих);

- сделки унитарных предприятий (коммерческих и некоммерческих);

- сделки международных организаций (межправительственные международные организации, неправительственные международные организации);

- сделки организаций без прав юридического лица;

- сделки граждан (физических лиц).

Также может быть отдельно рассмотрена группировка сделок в зависимости от комбинации взаимодействующих сторон (например, сделки корпоративных организаций и унитарных предприятий и др.).

Важное значение для классификации сделок имеет разнообразие форм собственности, так как собственность является одним из основных предметов сделок. Согласно общероссийскому классификатору форм собственности выделяют следующие формы собственности на имущество: российская собственность (государственная, муниципальная, частная, смешанная и др.), иностранная собственность, совместная

российская и иностранная собственность, смешанная российская с долей государственной собственности.

Наличие большого количества организационно-правовых форм сторон сделки и форм собственности создает условия для различных видов взаимоотношений, сделок.

По степени зависимости (независимости) сторон сделки выделяют: сделки между взаимозависимыми лицами и сделки между не взаимозависимыми лицами. Данный признак важен как для организаций, совершающих сделки с взаимозависимыми лицами, при принятии решений по таким сделкам, так и для контролирующих органов, для которых сделки с взаимозависимыми лицами относятся к категории контролируемых.

Согласно ст. 105.14 «Контролируемые сделки» Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) под контролируруемыми сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами [4]. Введение понятия **контролируемые сделки** не означает, что одни сделки контролируются, другие нет, так как это заблуждение. Все сделки, по сути своей, контролируются. Даже если сделка по каким-то признакам не является контролируемой, она все равно попадает в поле зрения контролирующих органов, и при наличии каких-либо нарушений по ней также будут вопросы. Но есть сделки, на которые контролирующие органы (например, налоговые органы) обращают особое, пристальное внимание. В этой связи возникает необходимость выделения в общем объеме совершаемых сделок хозяйствующих субъектов контролируемых сделок, а также применения к ним особого порядка учета, анализа и контроля.

Для определения и выделения контролируемых сделок из общей совокупности совершаемых предприятием сделок необходимо знать основные их критерии. В частности, к контролируемым сделкам относятся: сделки между взаимозависимыми лицами; внешнеторговые сделки товарами мировой биржевой торговли; сделки, одной из сторон которых является лицо, зарегистрированное в оффшорной юрисдикции. Это не полный перечень критериев определения контролируемых сделок.

Как и у других типов сделок, у контролируемых сделок есть особые условия, при которых они таковыми не признаются. Вопрос контролируемых сделок является важным и заслуживает отдельного рассмотрения.

Наряду с контролируемыми сделками наибольший интерес у контролирующих органов вызывают также крупные сделки и сделки с заинтересованностью, поэтому они заслуживают особого подхода при их учете, анализе и контроле.

По масштабу выделяют крупные, средние и мелкие сделки. Особого внимания заслуживают крупные сделки, так как вопросам их регулирования посвящены различные нормативные акты. Масштаб сделок является как экономическим, так и правовым классификационным признаком. На примере крупных сделок можно показать, что далеко не так просто идентифицировать сделку того или иного вида (типа). Так даже при совпадении всех ключевых признаков крупных сделок сделки могут быть иметь порядок совершения и контроля, отличный от общепринятого порядка.

Следует отметить, что для хозяйствующих субъектов разных организационно-правовых форм устанавливаются особые условия признания их сделок крупными.

Согласно Федеральным законам «Об акционерных обществах» (ст. 78 «Крупная сделка», Глава X «Крупные сделки») [5] и «Об обществах с ограниченной ответственностью» (п. 1 ст. 46) [6] **крупной сделкой** считается сделка (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества.

В отношении государственных и муниципальных предприятий крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением

заёмных денежных средств, а также с отчуждением Государственной компании, передачей этого имущества в пользование или залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества Государственной компании превышает десять процентов балансовой стоимости активов Государственной компании, определяемой по данным ее бухгалтерской отчетности [8].

Помимо общих требований признания сделок крупными в государственных компаниях существуют и дополнительные. Так, для государственной компании «Российские автомобильные дороги» крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный Федеральным законом минимальный размер оплаты труда, если иное не установлено Федеральными законами [7. Ст. 23].

Как видно из представленных выше примеров, в разных случаях могут быть свои критерии признания сделок крупными. Отнесение сделок к разряду крупных является одним из критериев их контролируемости не только внутри самого предприятия, но и внешними контролирующим органами. В случае крупных сделок устанавливается особый порядок их одобрения и контроля, поэтому так важна правильная идентификация данного типа сделок.

Следует отметить, что при наличии признаков крупных сделок сделки в ряде случаев могут быть не признаны таковыми, т.е. к ним не могут быть в полной мере применимы нормативно-правовые акты, регулирующие крупные сделки со всеми вытекающими из этого последствиями.

Так, в нормативных правовых актах, регулирующих деятельность акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью и, говорится, что крупными сделками не признаются сделки, совершенные в процессе **обычной хозяйственной деятельности** обществ. Также крупными сделками не признаются сделки, связанные с размещением посредством подписки (реализацией) обыкновенных акций общества, сделки, связанные с размещением эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции общества, и сделки, совершение которых обязательно для общества в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации и расчеты по которым проводятся по ценам, определённым в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Из сказанного следует, что на все сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности общества, не распространяются требования к крупным сделкам. Этот дает свои преференции при совершении подобного рода сделок (например, не требуется одобрение уполномоченным органом и др.).

Таким образом, при идентификации и группировке сделок необходимо знать не только их природу и классификационные признаки, но и исключения (особые условия). Так, в случае крупных сделок необходимо понимать механизм их идентификации, связанный с обычной и иной хозяйственной деятельностью общества. Отнесение же самих сделок к обычной хозяйственной деятельности влияет на порядок и правила их контроля, управления, учета и анализа.

Следует также отметить, что в существующих нормативных актах нет четкого определения понятий «хозяйственная деятельность», «обычная хозяйственная деятельность» и «сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности». В этой связи при отнесении сделок к группе крупных могут возникать определенные сложности. Так, в частности, со сделками, совершаемыми в ходе обычной хозяйственной деятельности, в законодательстве не определено, какие сделки признаются совершенными в процессе обычной хозяйственной деятельности.

Согласно судебной практике судами в качестве обычной хозяйственной деятельности признается:

- деятельность по реализации продукции, выполнения работ и пр.;
- деятельность, которая осуществляется на свой риск и направлена на получение прибыли от реализации товаров или продукции, пользования имуществом, выполнения работ, оказания услуг, связанных с приобретением сырья и материалов;
- деятельность, связанная с приобретением сырья и материалов, необходимых для осуществления производственно-хозяйственной деятельности, реализацией готовой продукции, получением кредитов, оплатой текущих операций;
- деятельность общества, предусмотренная в его уставе и направленная на систематическое получение прибыли;
- систематически осуществляемый обществом вид деятельности;
- деятельность, связанная с выполнением текущих работ, реализацией производимой продукции, закупкой сырья и материалов (исходя из уставных целей и задач общества) [14].

Появление в судебной практике формулировки «сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности» является первым приближением к раскрытию сущности хозяйственных сделок предприятия.

Законодательно не установлено, какие сделки признаются совершенными в рамках обычной хозяйственной деятельности, но согласно судебной практике ими могут быть признаны следующие сделки:

- заключенные обществом в рамках одного из видов деятельности, предусмотренных уставом, направленные на извлечение прибыли;
- однородные, заключенные неоднократно в течение продолжительного периода;
- по применению имущества в целях использования его в производственной деятельности;
- заключенные обществом в рамках основного вида деятельности;
- обслуживающие текущую деятельность общества, систематически заключаемые в рамках такой деятельности;
- направленные на осуществление основного вида деятельности общества;
- однородные, неоднократно заключенные в течение продолжительного периода в рамках единственного вида хозяйственной деятельности обществ [13].

Необходимо отметить, что предприятие может осуществлять виды деятельности, которые необязательно должны быть указаны в уставе, но не противоречащие законодательству.

В судебной практике суды признают устав и выписку из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) документами, подтверждающими, что сделка совершена в процессе обычной хозяйственной деятельности. Правда, позиция судов неоднозначна в том, что касается идентификации сделок как совершенных в процессе обычной хозяйственной деятельности, основываясь лишь на уставе хозяйствующего субъекта. Согласно выводам из судебной практики:

- сделка признается совершенной в рамках обычной хозяйственной деятельности обществ с ограниченной ответственностью, если она соответствует положениям устава общества и сведениям о видах экономической деятельности, содержащимся в выписке из ЕГРЮЛ;
- сделка, направленная на реализацию основного вида деятельности обществ с ограниченной ответственностью, указанного в выписке из ЕГРЮЛ, признается совершенной в процессе обычной хозяйственной деятельности [15].

Под **обычной хозяйственной деятельностью**, как подтверждает судебная практика (п. 5 информационного письма ВАС России от 13.03.2001 г. № 62), принято считать осуществление сделок, предусмотренных уставом хозяйствующего субъекта, а также направленных на осуществление текущих хозяйственных сделок [9].

К сделкам, совершаемым в процессе обычной хозяйственной деятельности, могут относиться, в частности, сделки по приобретению обществом сырья и материалов, необходимых для осуществления производственно-хозяйственной деятельности, реализации готовой продукции, получению кредитов для оплаты текущих операций (например, на приобретение оптовых партий товаров для последующей реализации их путем розничной продажи) [10].

Считаем, что понятие «хозяйственные сделки» более объемное, чем понятие «сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности». При этом, если следовать судебной практике, то сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности, являются достаточно большой группой сделок, которые могут вбирать в себя сделки, совершаемые в результате различных видов хозяйственной деятельности: операционной, финансовой и инвестиционной.

Группа «сделки, в совершении которых имеется заинтересованность», также как крупные и контролируемые сделки, заслуживает особого внимания.

Сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, понимаются сделки, в совершении которой имеется заинтересованность члена совета директоров (наблюдательного совета) общества, единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа общества или лица, являющегося контролирующим лицом общества, либо лица, имеющего право давать обществу обязательные для него указания [6; 16].

Подобно тому, как крупные сделки могут быть не признаны таковыми ввиду наличия особых условий, сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, могут также иметь свои исключения. Исключения заключаются в том, что, являясь по своей сути сделками с заинтересованностью по всем признакам, могут быть освобождены от свойственных данной категории сделок процедур одобрения.

Согласно ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (п. 4 ст. 45 «Заинтересованность в совершении обществом сделки») **сделки, в совершении которых имеется заинтересованность**, не требует одобрения в случае, если условия участников такой сделки существенно не отличаются от условий аналогичных сделок (в т.ч. займа, кредита, залога), совершенных между обществом и заинтересованным лицом в процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности обществом [6].

Получается, что сделки с заинтересованностью (в частности, сделки обществ с ограниченной ответственностью), которые не отличаются от условий аналогичных сделок и относятся к обычной хозяйственной деятельности, освобождаются от необходимости их одобрения.

В разных отраслях экономики могут использоваться свои, отличные от других, виды сделок и их классификации, но в большинстве случаев они совпадают. Порядок совершения однотипных сделок для экономических субъектов в большинстве случаев стандартен, исключения могут составлять внутренние процедуры принятия решения и исполнения сделок, что не должно идти в разрез общему законодательству.

Специализированные классификации сделок. Для конкретных сфер деятельности и отдельных ситуаций могут быть использованы отличные от других критерии классификации сделок и группировки видов сделок. Так, в международной практике различают следующие критерии классификации внешнеторговых операций (сделок):

- по направлениям торговли: импортная (import) и экспортная (export);
- по видам товаров и услуг: сделки с продукцией промышленного назначения, сырьевыми, продовольственными и потребительскими товарами, научно-технической продукцией, услуги (консалтинговые, инжиниринговые, финансовые, туристические и т.д.);
- по степени готовности товара: сделки с готовой продукцией, с продукцией в разобранном виде, комплектном оборудовании и др. [12].

Продолжая тему международных сделок, следует отметить, что согласно приказу

ФТС России от 21.08.2007 г. № 1003 (ред. от 21.08.2012 г.) «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» выделяют следующие виды сделок:

- **возмездная сделка** между резидентом и нерезидентом с расчетами за перемещаемые товары;
- **возмездная сделка** между резидентом и нерезидентом, предусматривающая оказание услуг (выполнение работ, передачу прав на результаты интеллектуальной деятельности);
- сделки, финансируемые за счет средств займов ЕБРР (МБРР), расчеты по которым производятся, минуя счет импортера;
- сделка, расчеты по которой осуществляются через счета резидентов, открытые в Банке России (ГУ РКЦ), или через счета Федерального казначейства;
- сделки, на которые не распространяется требование об оформлении паспортов сделок по субъектному составу (**сделки федеральных органов исполнительной власти**, уполномоченных Правительством Российской Федерации на осуществление валютных операций без ограничений, Банка России или уполномоченных банков, а также физических лиц – резидентов, не являющихся индивидуальными предпринимателями);
- сделки, на которые не распространяется требование об оформлении паспортов сделок исходя из суммы сделки;
- **безвозмездная сделка**, одной из сторон которой является некоммерческая организация;
- **внешнеторговая бартерная сделка** без денежных расчетов;
- **возмездная сделка**, предусматривающая расчеты ценными бумагами без использования денежных средств;
- внешнеторговая бартерная сделка, предусматривающая расчеты с использованием денежных и/или иных платежных средств;
- сделки с ввозимыми/вывозимыми товарами;
- сделки с идентичными товарами;
- сделки с однородными товарами на внутреннем рынке Российской Федерации между невзаимосвязанными продавцами и покупателями товаров;
- подряд, в том числе строительный;
- аренда/лизинг и др. [11].

Следует отметить, что рассмотренный выше перечень классификационных признаков (в т.ч. правовых) сделок не является исчерпывающим, и многие классификационные признаки сделок имеют смешанную природу (в т.ч. экономическую и правовую). Вариантов группировок сделок может быть большое количество, разнообразие которых обусловлено как множеством хозяйственных задач, стоящих перед экономическим субъектом, так и различными нормативными требованиями. Совершение различного рода сделок, как правило, регламентировано определенными нормативными актами.

Классификация хозяйственных сделок способствует принятию своевременных и эффективных хозяйственных решений, а также является основой формирования системы сделок экономического субъекта, учитывающей разные сферы его хозяйственной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Межпарламентской Ассамблеи государств – участников Содружества Независимых Государств № 31-12 «О модельном законе «Об электронной торговле» от 25 ноября 2008 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 29 июля 2017 г., с изм. и доп. от 6 августа 2017 г.). Доступ из справ.-

правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 28 марта 2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 18 июля 2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 октября 2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 29 июля 2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. (ред. от 29 июля 2017 г., с изм. и доп. от 1 сентября 2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Федеральный закон РФ «О государственной компании «Российские автомобильные дороги» от 17 июля 2009 г. №145-ФЗ (ред. от 29 июля 2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Федеральный закон РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 г. №161-ФЗ (ред. от 29 июля 2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Письмо ФАС РФ от 29.12.2007 г. № ИА/26443 «О порядке рассмотрения соглашений». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Постановление от 18 ноября 2003 г. № 19 Пленума Высшего арбитражного суда РФ «О некоторых вопросах применения ФЗ "Об акционерных обществах"». Споры, связанные с заключением крупных сделок и сделок, в отношении которых имеется заинтересованность. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Приказ ФТС России от 21 августа 2007 г. № 1003 «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» (ред. от 21 августа 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. *Воловик Л.А.* Основы внешнеэкономической деятельности. Калининград: Изд-во КГУ, 1998. 80 с.

13. Путеводитель по корпоративным процедурам. Порядок одобрения акционерным обществом крупной сделки. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14. Путеводитель по корпоративным процедурам. Порядок одобрения обществом с ограниченной ответственностью крупной сделки. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

15. Путеводитель по корпоративным спорам. Вопросы судебной практики: Крупные сделки общества с ограниченной ответственностью. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

16. Путеводитель по корпоративным спорам. Вопросы судебной практики: заинтересованность в совершении акционерным обществом сделки. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

17. *Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б.* Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА М, 2011. 512 с.

18. *Рясенцев В.А.* Сделки по советскому гражданскому праву. М., 1951. 48 с.

19. *Ткач А.А.* Классификация сделок для целей учета, анализа и управления // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 12. С. 64–66.

20. *Фуруботн Э.Г., Рихтер Р.* Институты и экономическая теория: достижения новой институциональной экономической теории / пер. с англ.; под ред. В.С. Катякало, Н.П. Дроздовой. СПб.: Издат. Дом Санкт-Петербургского государственного университета, 2005. 702 с.