

**Никитина Наталья Владимировна**

магистрант

Научный руководитель

**Годунов Олег Иванович**

канд. юрид. наук, доцент

Ивановский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия  
народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте РФ»  
г. Иваново, Ивановская область

DOI 10.21661/r-561666

## **ОСОБЕННОСТИ ДОКАЗЫВАНИЯ В АРБИТРАЖНОМ ПРОЦЕССЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СПОРАМ, ВЫТЕКАЮЩИМ ИЗ ДОГОВОРОВ ПОСТАВКИ**

***Аннотация:** в статье рассматриваются особенности доказывания отдельных обстоятельств в рамках споров по договорам поставки в арбитражном процессе Российской Федерации. Правильно установленный предмет доказывания в совокупности с правильным подходом к сбору и оценке доказательств в рамках рассмотрения такой категории дела является залогом к вынесению законного и обоснованного судебного решения, которым будет достигнута цель защиты прав и законных интересов стороны договора поставки, которые были нарушены контрагентом или действиями третьих лиц.*

***Ключевые слова:** арбитражный процесс, договор поставки, бухгалтерский учет, счет-фактура, судебный акт.*

Сфера предпринимательской и иной экономической деятельности, представленная областью купли-продажи, имеет довольно широкое распространение. В значительной мере сама по себе сфера бизнеса оказалась изначально построена на системе товарно-денежных отношений, и лишь спустя определенное время в эту сферу добавились работы и услуги как своеобразные товары, кото-

рые, однако, имеют свои особенности и под область купли-продажи не попадают. Закономерным следствием этого факта является и то, что предпринимательская и иная экономическая деятельность, выстроенная на сфере оборота товаров, является одной из наиболее легко осуществимых, в связи с чем и объясняется ее популярность в современной экономике России. Однако популярность такого рода деятельности автоматически создает и некоторые трудности в ее реализации, многие из которых являются основанием для рассмотрения возникающих споров арбитражными судами. Следствием этого является актуальным вопрос относительно изучения особенностей доказывания отдельных фактов в рамках правоотношения поставки товаров как разновидности соглашения купли-продажи, осуществляемой в рамках предпринимательской и иной экономической деятельности.

Взаимоотношения в сфере поставки товаров в настоящее время регламентируются параграфами 1 и 3 главы 30 части 2 Гражданского кодекса РФ, при этом первый параграф определяет единые правила регулирования договора купли-продажи, в то время как третий параграф регулирует непосредственно договор поставки как куплю-продажу товаров, осуществляемой в рамках предпринимательской деятельности. Содержание договора поставки отражено в пункте 1 статьи 506 Гражданского кодекса РФ, согласно которому:

- с одной стороны, устанавливается обязанность поставщика осуществить реализацию товара покупателю;
- с другой стороны, предусматривается обязанность покупателя принять и оплатить товар от поставщика определенные сроки [2].

Сущность договора поставки традиционно рассматривается через систему признаков такого договорного соглашения:

- передача товара продавцом (поставщиком) покупателю должна осуществляться в сроки, обозначенные договором, при этом оговорка о передаче товара приобретает существенное условие;
- по договору поставки, предметом такого соглашения могут быть не все товары, а только товары, произведенные или приобретенные поставщиком (ли-

бо предприятием – производителем таких товаров, либо предприятием, закупившим такие товары с целью их дальнейшей перепродажи для получения прибыли);

– имеется особая цель предмета договора поставки, которым может быть товар, произведенный или же ранее приобретенный для дальнейшего получения прибыли и никоим образом не связанный с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием [6, с. 51–52].

Таким образом, сущность поставки заключается в обеспечении покупателя товаром определенного вида, который тот в дальнейшем будет использовать с целью осуществления предпринимательской деятельности, т.е. для получения прибыли.

Договор поставки имеет следующие характерные черты:

– двусторонний характер, что обусловлено наличием субъекта, который осуществляет реализацию товара для целей ведения предпринимательской деятельности (Поставщика) и субъекта, который осуществляет приобретение такого товара в тех же целях (Покупателя);

– возмездный характер, что обусловлено отнесением договора поставки к разновидностям договора купли-продажи, а это означает, что за предоставляемые в рамках поставки товары Покупатель передает Поставщику оговоренную договором сумму денежных средств в порядке, установленном самим договором;

– консенсуальный характер, что обусловлено порядком вступления рассматриваемого соглашения в силу, при котором считается, что свою нормативную силу договор поставки приобретает с момента достижения сторонами соглашения об его основных условиях.

При этом, необходимыми условиями договора поставки выступают:

– предмет поставки, которым является конкретный товар, передаваемый в адрес Покупателя для целей осуществления предпринимательской деятельности;

– срок поставки, которым является конкретный временной промежуток, в течение которого товар должен быть поставлен Покупателю, то есть передан в его распоряжение безусловно (без обременений и без иного рода ограничений) [9].

Неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договора поставки приводит к тому, что одна из его сторон, чьи права были нарушены действием другой стороны, имеет право обращения в суд за защитой своих прав и законных интересов в рамках рассматриваемого соглашения. В силу установленной предметной подведомственности среди звеньев судебной системы Российской Федерации дела о нарушении прав и законных интересов в области предпринимательской и иной экономической деятельности отнесены к компетенции арбитражных судов [1].

В процессе рассмотрения арбитражным судом дел о нарушении условий договора поставки первым делом возникает вопрос относительно обеспечения доказательственной базой. В этой связи поднимается вопрос о том, что именно следует доказать при рассмотрении данного дела по существу.

Напомним, что в рамках договора поставки есть две составляющие – поставка товара точно в срок (Поставщик) и прием и оплата поставленного товара (Покупатель). Соответственно, к предмету доказывания в рамках договора поставки следует относить следующие условия:

- факт наличия соглашения о поставке товаров для осуществления предпринимательской деятельности;
- факт непосредственно поставки товара;
- факт соблюдения сроков поставки товара;
- факт приемки товара Покупателем;
- факт оплаты товара Покупателем [5, с. 163–164].

Все представленные условия подлежат доказыванию с помощью материальных источников информации. В силу особенностей осуществления предпринимательской деятельности действующее законодательство устанавливает требование об обязанности субъектов экономической деятельности фиксиро-

вать каждую сделку, отражение которой осуществляется в бухгалтерских документах. При этом бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации [3].

Факт подтверждения правоотношения поставки осуществляется с помощью договора, в котором отражается информация о сторонах договора поставки, а также необходимая информация, касательно реализации прав и обязанностей сторон в рамках такого соглашения. Однако действующая судебная практика идет по пути признания факта наличия отношений по поставке товаров даже если соответствующего договора нет. В таких случаях суды исходят из сложившихся фактических правоотношений, предметом которых выступает поставка товаров для целей осуществления предпринимательской деятельности. В частности, такой вывод содержится в деле по иску АО «Сахалиннеруд» к ООО «Строительное дело» [10].

Факт поставки товаров подтверждается исключительно документами. Другие доказательства в этой части никакой силы иметь не будут, если они не подтверждены передаточными документами. Конкретные обстоятельства доказывания в этой части будут зависеть от того, каким способом осуществлялась поставка товара. В практике гражданского оборота наиболее распространенными являются следующие способы поставки:

- самовывоз товара со склада Поставщика;
- доставка товара самим Поставщиком;
- привлечение к поставке товара третьих лиц: транспортной компании, индивидуального предпринимателя-перевозчика или физического лица-перевозчика.

Обязательными доказательствами в этом случае будут, в первую очередь, бухгалтерские документы, оформляемые в рамках таких взаимоотношений. Наиболее благоприятным вариантом будет указание в договоре на конкретный способ поставки (самовывоз, доставка Поставщиком, привлечение третьих лиц), но такой формат применяется редко. Как правило, конструкция договоров

поставки предусматривает набор альтернативных способов передачи товара Покупателю. И в зависимости от того, какой способ был осуществлен, арбитражному суду представляются соответствующие доказательства в виде документов, подтверждающих факт поставки товара Поставщику.

Обязательным документом во всех случаях выступает счет-фактура. Его назначение состоит в указании конкретного товара, его количества и стоимости, который был передан Покупателю. Однако счет-фактура оформляется только в тех случаях, когда Поставщик осуществляет свою деятельность на общем режиме налогообложения, то есть в его обязанность входит уплата налога на добавленную стоимость (далее – НДС), который подлежит отражению в содержании такого документа. Если же Поставщик осуществляет деятельность на специальном налоговом режиме, который не предполагает уплату НДС, то подтверждающим документом является «универсальный передаточный документ», который может быть оформлен как в совокупности со счетом-фактурой, так и без него. Также можно оформить передачу товара товарной накладной (форма ТОРГ-12). Выбор документа, как опять-таки показывает практика, полностью зависит от сторон договора поставки [4, с. 7–9].

Транспортные документы также служат надежными источниками доказательств отдельных обстоятельств поставки товара. Они свидетельствуют не только о том, что поставка товара как таковая состоялась, но и указывают, в частности, на следующие сведения:

- пункты погрузки и разгрузки товара;
- марку, модель, государственный регистрационный номер транспортного средства;
- ФИО водителя и экспедитора;
- номенклатура перевозимых товаров.

Сложившаяся практика взаимоотношений по поводу поставки товаров указывает на то, что в таком случае оформляются путевые листы (выдаются непосредственно водителю транспортного средства, на котором осуществляется поставка товара), а также товарно-транспортные накладные, в которых объединя-

ется как информация о перевозимом товаре, так и о перевозчике, в том числе тогда, когда к перевозке товара от Поставщика к Покупателю привлекается третье лицо. В этом случае также необходимо представить дополнительный договор транспортного или транспортно-экспедиционного обслуживания с третьим лицом-перевозчиком.

Далее рассмотрим способы доказывания факта приемки и оплаты поставленного товара Покупателем. В этой части необходимо действовать в совокупности, исследуя сразу пакет документов, которыми оформлялась поставка. Необходимо выяснить:

- по какому адресу осуществлялась поставка (пункт разгрузки);
- установить лицо, которое было ответственно за прием товара от Поставщика;
- установить способ оплаты поставленных товаров и непосредственно сам факт их оплаты.

Первое обстоятельство обычно отражается в договоре поставки. Если информации о пункте назначения в договоре нет, то он может быть отражен также и в транспортных документах: либо в товарно-транспортной накладной, либо в путевом листе. Сложностей в этом обычно не возникает.

А вот с установлением лица, ответственного за приемку поставленного товара, все несколько сложнее. В договорах обычно содержится указание на оформление передаточных документов уполномоченным представителем. Довольно распространенным в настоящее время является способ поставки, при котором стороны обмениваются заранее подписанными передаточными документами, где стоят подписи либо руководителей организаций-сторон договора Поставки, либо иных специально уполномоченных лиц (как правило, бухгалтеров). Другой вариант предполагает оформление передаточных документов на товар с помощью их подписания факсимиле руководителя организации или иного уполномоченного представителя (например, бухгалтера) [8].

Что касается способа оплаты товара, то в этой части в настоящее время проблем доказывания нет. Все расчеты проводятся через кредитные организа-

ции. Соответственно, для подтверждения факта оплаты достаточно либо представить заверенную выписку движения денежных средств по расчетным счетам, либо платежные поручения.

Наконец, вопрос об установлении факта соблюдения сроков поставки товара и его оплаты будет осуществляться на основании следующих данных:

- даты вступления договора в силу;
- даты оформления иных документов в рамках правоотношения поставки;
- даты проведения операции по перечислению денежных средств [7, с. 47–48].

Итак, наиболее достоверными доказательствами при доказывании отдельных обстоятельств правоотношений поставки в арбитражном процессе являются письменные документы. Кроме того, законодательство не устанавливает никаких препятствий на то, чтобы оформление и обмен документами осуществлялся с помощью электронной почты, но такой формат возможен только в том случае, если обе стороны договора поставки достигли взаимной договоренности на такой способ передачи документов. Но важно помнить, что в дальнейшем суд не примет возражение стороны относительно того, что обмен документами осуществлялся посредством электронного документооборота (в том числе через электронную почту), о чем свидетельствует спор между ООО «Ареалика» к АО «Щелково Агрохим» [10].

Что касается использования иных доказательств, то в этой части ситуация неоднозначна. Довольно распространенным в подобных спорах являются свидетельские показания. Но в рамках рассмотрения арбитражными судами дел о защите прав и законных интересов стороны в рамках договора поставки такие доказательства всегда будут расцениваться в совокупности с материальными или вещественными доказательствами ввиду их высокой степени субъективности. Например, для подтверждения обстоятельств, изложенных в транспортных документах, суд может вызвать в заседание в качестве свидетеля водителя или экспедитора, отраженного в таких документах с целью подтверждения следующих обстоятельств:



- факта перевозки товара, в том числе именно на отраженном в документе транспортном средстве;
- факта погрузки и разгрузки товара по отраженным в транспортных документах адресам;
- факта приемки товара Покупателем с получением информации о конкретном представителе, принимавшим товар;
- факта передачи того количества товара, который был отражен в транспортных и передаточных документах;
- факта участия водителя или экспедитора в перевозке товара от пункта погрузки до пункта разгрузки.

Конкретный перечень вопросов будет установлен сторонами дела о договоре поставки.

В завершение рассмотрения темы следует отметить, что сфера доказывания по делам, предметом которых выступает поставка товаров для целей осуществления предпринимательской деятельности в конечном счете нацелена либо на подтверждение, либо на опровержение неисполнения или ненадлежащего исполнения сторонами договора своих обязательств. В зависимости от этого арбитражный суд производит оценку представленных доказательств на предмет из относимости, допустимости, достоверности и достаточности и делает итоговый вывод, отражаемый в судебном акте.

### ***Список литературы***

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 №95-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 29.07.2002. – №30. – Ст. 3012.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 29.01.1996. – №5. – Ст. 410.

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 05.12.2022; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 12.12.2011. – №50. – Ст. 7344.

4. Белкина В.В. Учетно-аналитические аспекты продажи товаров на предприятиях торговли / В.В. Белкина, С.В. Кулигина // Инновационная парадигма развития мировой экономики. Актуальные вопросы современного этапа научно-технического развития: материалы международной научно-практической конференции (Екатеринбург–Иркутск, 28 февраля – 7 марта 2019 года). – Саратов: Академия Бизнеса, 2019. – С. 6–10. – EDN ZIXSJN.

5. Карзенкова А.В. К некоторым аспектам реализации договора поставки / А.В. Карзенкова // Пенитенциарная система и общество: опыт взаимодействия: сборник материалов VI Международной научно-практической конференции (Пермь, 2–4 апреля 2019 года). – Пермь: Пермский институт Федеральной службы исполнения наказаний, 2019. – С. 163–165. – EDN WDOIQE.

6. Максимчук К.С. Понятие и сущность договора поставки / К.С. Максимчук // Инновационная парадигма развития современной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции (Петрозаводск, 1 марта 2021 года). – Петрозаводск: Новая Наука, 2021. – С. 50–53. – EDN BWRODZ.

7. Маркина М.В. Сроки поставки как условие договора поставки / М.В. Маркина // Международный журнал гражданского и торгового права. – 2018. – №2. – С. 47–49. – EDN YYCCOL.

8. Падин А.Э. Актуальные проблемы доказывания в арбитражном процессе. / А.Э. Падин, С.В. Туктамышева // Юридическая наука. – 2020. – №7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-dokazyvaniya-v-arbitrazhnom-protsesse> (дата обращения: 18.04.2023). – EDN PZUUNV

9. Самаркин С.В. Договор поставки как предпринимательский договор / С.В. Самаркин // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – №5–4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/dogovor-postavki-kak-predprinimatelskiy-dogovor>

(дата обращения: 18.04.2023). – DOI 10.24411/2500-1000-2019-11044. – EDN RTITEX

10. Решение Арбитражный суд Сахалинской области от 3 ноября 2022 г. по делу № А59–3097/2022 [Электронный ресурс].– Режим доступа: <https://clck.ru/38ATCR> (дата обращения 18.12.2023).