

*Практические вопросы при осуществлении совместной предпринимательской деятельности на основе договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)*

## **Преамбула**

Простое товарищество (или договор о совместной деятельности) (далее время от времени именуемое «Простое товарищество») может служить эффективной формой совместного ведения бизнеса предпринимателями в любой отрасли экономической деятельности. Законодательство Кыргызской Республики позволяет предпринимателям и коммерческим структурам выбрать удобную для себя схему взаимоотношений для достижения совместных задач. Одним из таких способов является заключение договора простого товарищества. В рамках этой статьи предлагается рассмотреть как преимущества, так и отдельные проблемы, с которыми могут столкнуться предприниматели на практике при ведении своей деятельности на основе Простого товарищества.

## **Преимущества Простого товарищества.**

Участники Простого товарищества. Договор простого товарищества представляет собой соглашение двух или более предпринимателей (коммерческих организаций), которые принимают на себя обязательства объединить свои вклады и совместно действовать в коммерческих и иных законных целях. При этом, законодательством Кыргызской Республики разрешается образовать Простое товарищество без образования юридического лица, т.е. не требуется прохождения государственной регистрации простого товарищества в компетентных органах. Однако, при этом необходимо отметить, что существенным условием для ведения деятельности на основе Простого товарищества является приобретение физическими лицами, участниками Простого товарищества статуса индивидуального предпринимателя. Участником Простого товарищества могут также выступать и коммерческие организации.<sup>1</sup>

Общее имущество Простого товарищества. Внесенное участниками Простого товарищества имущество, которым они обладали на праве собственности, а также произведенная в результате совместной деятельности продукция и полученные от такой деятельности доходы признаются их общей долевой собственностью, если иное не установлено законом или соответствующим договором<sup>2</sup>. Следовательно, в отсутствие специального указания закона или соответствующей договоренности между участниками Простого товарищества, управление общим имуществом Простого товарищества производится на условиях режима долевой собственности. Поэтому прибыль, полученная участниками товарищества в результате их совместной деятельности, распределяется пропорционально стоимости вкладов участников, если иное не предусмотрено соответствующим соглашением участников товарищества<sup>3</sup>. Из данного положения следует, что участники Простого товарищества вправе самостоятельно определить условия распределения прибыли от совместной предпринимательской деятельности.

---

<sup>1</sup> Статья 970 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

<sup>2</sup> Пункт 1 статьи 972 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

<sup>3</sup> Статья 977 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

Управление общими делами Простого товарищества. Действующее законодательство Кыргызской Республики разрешает установить определенный порядок управления общими делами Простого товарищества, при условии достижения участниками соответствующего соглашения. Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 973 Гражданского кодекса Кыргызской Республики *«Ведение общих дел товарищей осуществляется в порядке, предусмотренном договором»*. Кроме того, законодательство Кыргызской Республики предусматривает три способа управления делами Простого товарищества: (i) каждый участник вправе действовать от имени всех участников, если договором простого товарищества не предусмотрено иное; (ii) посредством совместного ведения дел, в связи с чем для совершения каждой сделки требуется согласие всех участников Простого товарищества, что с одной стороны, усилит контроль за принятием каких-либо обязательств в отношении Простого товарищества, а, с другой стороны, усложнит деятельность Простого товарищества; (iii) посредством назначения отдельных участников, уполномоченных вести дела товарищества, включая совершение сделок от имени товарищества. Полномочия участника удостоверяются соответствующей доверенностью, выдаваемой на имя участника остальными участниками товарищества, или предусматриваются договором простого товарищества<sup>4</sup>. В целях более эффективного управления делами Простого товарищества, полагаем, целесообразно поручить ведение дел одному из участников товарищества. Так, например, участники Простого товарищества вправе обязать специально уполномоченного участника согласовывать существенные условия сделок с остальными участниками товарищества (например, цену вознаграждения за услуги или объем работы), а также обязать такого участника обеспечивать должное исполнение заключенных сделок со стороны Простого товарищества, в том числе оперативно разрешать любые возникающие при таком исполнении вопросы с контрагентами.

Вклады участников Простого товарищества. Одним из основополагающих условий создания Простого товарищества является внесение вкладов его участниками. В соответствии с пунктом 1 статьи 971 Гражданского кодекса Кыргызской Республики *«Вкладом товарища признается все то, что он вносит в общее дело, в частности, деньги, иное имущество, профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловая репутация.»* Из данного положения следует, что участники Простого товарищества могут вложить в общее дело деньги, иное движимое имущество, а также земельные участки и другое недвижимое имущество, профессиональные или практические знания, а также деловую репутацию и деловые связи.

### **Некоторые проблемные аспекты Простого товарищества**

Оформление передачи движимого имущества в качестве вклада в пользу Простого товарищества. Поскольку Простое товарищество может действовать без государственной регистрации в качестве юридического лица, а, следовательно, не имеет органов управления товариществом, а также печати, штампа, других средств индивидуализации, тогда возникает вопрос, каким образом удостоверить передачу вкладов в пользу Простого товарищества. Действующее законодательство не дает ответа в отношении порядка оформления передачи вкладов участников Простого товарищества.

Оформление передачи недвижимого имущества в качестве вклада в пользу Простого товарищества. В случае, если участник Простого товарищества пожелает передать недвижимое имущество в целях обеспечения деятельности Простого товарищества, возникают сложности при оформлении передачи прав в отношении недвижимости.

---

<sup>4</sup> Пункты 1, 2 и 3 статьи 973 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

Учитывая особую форму создания Простого товарищества, а также и то, что нормативные правовые акты Кыргызской Республики, регулирующие порядок государственной регистрации сделок с недвижимым имуществом, прямо не предусматривают основания и процедуры оформления передачи недвижимости в качестве вклада в пользу Простого товарищества, при обращении заинтересованных лиц в органы государственной регистрации прав на недвижимое имущество, последние вправе отказать в государственной регистрации такой сделки в силу отсутствия соответствующих процедур регистрации. При наличии такой проблемы право участников Простого товарищества внести в качестве вклада недвижимое имущество для развития общего дела фактически является ограниченным, поэтому, считаем, что в целях установления единой процедуры государственной регистрации подобных сделок необходимо внести соответствующие дополнения в законодательство о регистрации сделок с недвижимым имуществом.

#### Проблемы ведения бухгалтерского учета в Простом товариществе.

- (i) Законодательство Кыргызской Республики предусматривает, что ведение бухгалтерского учета общего имущества участников Простого товарищества может быть поручено ими одному из участвующих в товариществе юридических лиц<sup>5</sup>. В соответствии с пунктом 1 статьи 211 Налогового кодекса Кыргызской Республики субъект, на которого возложена обязанность ведения учета Простого товарищества в соответствии с договором, ведет раздельный учет по основной деятельности своей организации и деятельности Простого товарищества. Однако, налоговое законодательство Кыргызской Республики не предусматривает, каким образом учитывать в бухгалтерской документации Простого товарищества внесенное участниками имущество, а также документировать распределение полученной ими прибыли. Кроме того, непонятно, каким образом удостоверяется оприходование денежных средств, причитающихся для оплаты предоставленных Простым товариществом услуг или выполненных работ. В силу того, что законодательство Кыргызской Республики не предусматривает определенных требований к документированию финансовых операций Простого товарищества, можно предположить, что оформление бухгалтерской документации производится уполномоченным участником Простого товарищества, а поступление и расходование денежных средств удостоверяется подписью такого участника. В целях недопущения неоднозначного толкования вопросов ведения бухгалтерского учета Простого товарищества, на мой взгляд, необходимо разработать соответствующий нормативный правовой акт, в котором будут предусмотрены четкие требования к ведению бухгалтерского учета Простого товарищества, включая требования к оформлению первичной бухгалтерской документации товарищества.
- (ii) Кроме того, анализ упомянутой выше правовой нормы, предусматривающей, что ведение бухгалтерского учета общего имущества участников Простого товарищества можно поручить одному из участвующих в товариществе *юридических лиц (выделено мной)*, не позволяет сделать вывод о том, каким образом следует вести бухгалтерский учет Простого товарищества с участием индивидуальных предпринимателей. Значит ли это, что в случае, если участниками Простого товарищества являются индивидуальные предприниматели, то такие участники не обязаны вести бухгалтерский учет в отношении деятельности товарищества или в отношении такого товарищества

---

<sup>5</sup> Пункт 2 статьи 972 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

существует особый порядок ведения бухгалтерского учета? Пункт 2 статьи 58 Гражданского кодекса Кыргызской Республики предусматривает следующее: «К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила настоящего Кодекса, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из законодательства или существа правоотношения». В связи с чем можно сделать вывод о том, что ведение бухгалтерского учета общего имущества участников Простого товарищества, являющихся индивидуальными предпринимателями, также может быть поручено ими одному из участвующих в товариществе предпринимателей.

- (iii) Поскольку в процессе осуществления совместной предпринимательской деятельности Простое товарищество получает доход, а, значит, в отношении такого товарищества могут возникнуть налоговые обязательства, и, соответственно, обязательства относительно надлежащего ведения бухгалтерского учета, тогда в случае нарушения установленного законом порядка ведения бухгалтерского учета, к товариществу могут быть применены меры ответственности, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики. Так, например, в соответствии с частью 2 статьи 346 Кодекса Кыргызской Республики об административной ответственности отсутствие бухгалтерского учета или искажение бухгалтерского учета, непредставление бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов в бюджет влекут наложение административного штрафа в размере 20 (двадцати) расчетных показателей<sup>6</sup>. В целях устранения каких-либо недоразумений в части неправомерного ведения бухгалтерского учета в отношении деятельности Простого товарищества, на наш взгляд, необходимо, как было отмечено выше, разработать нормативный правовой акт, предусматривающий правила ведения бухгалтерского учета Простого товарищества.

Некоторые налоговые обязательства. В случае, если вкладом в общее дело одного из участников Простого товарищества является земельный участок, на котором возводится многоквартирный жилой дом, тогда в соответствии с пунктом 2 статьи 334 Налогового кодекса Кыргызской Республики в отношении такого земельного участка, которое находится в общей собственности нескольких лиц, плательщиком земельного налога будут выступать каждое из этих лиц в долях, предусмотренных правоустанавливающим документом на такой земельный участок или соответствующим соглашением сторон.

Защита семейных прав. В случае приобретения квартиры возведенного жилого дома в собственность супругов необходимо отметить, что для заключения такой сделки необходимо получить согласие обоих супругов. Так, для совершения одним из супругов сделки, требующей нотариального удостоверения и (или) регистрации в установленном законом порядке, необходимо получить нотариально удостоверенное согласие другого супруга. Супруг, чье нотариально удостоверенное согласие на совершение такой сделки не было получено, вправе требовать признания сделки недействительной в судебном порядке в течение трех (3) лет со дня, когда он знал или должен был узнать о совершении такой сделки<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> По состоянию на настоящую дату размер расчетного показателя составляет 100 сомов.

<sup>7</sup> Пункт 3 статьи 36 Семейного кодекса Кыргызской Республики

Ответственность участников Простого товарищества по общим обязательствам. Законодательство Кыргызской Республики предусматривает два вида ответственности участников Простого товарищества по общим обязательствам, возникающих в результате ведения совместной деятельности.

- (i) В случае, если деятельность Простого товарищества *не связана с предпринимательством*, то по общим договорным обязательствам каждый участник товарищества несет долевую ответственность, т.е. отвечает по таким обязательствам всем своим имуществом, пропорционально стоимости вклада участника в общее дело. По общим обязательствам, возникшим не из договора, участники Простого товарищества отвечают солидарно<sup>8</sup>. Понятие солидарной ответственности приводится ниже.
- (ii) Если деятельность Простого товарищества *является предпринимательской*, то по общим обязательствам участники Простого товарищества несут солидарную ответственность<sup>9</sup>. Это означает, что контрагент, т.е. сторона по заключенной Простым товариществом сделки, вправе потребовать от любого участника товарищества исполнить обязательство, как в полном объеме, так и в любой части долга. Участник товарищества, исполнивший требование такого контрагента, имеет право обратного требования к остальным участникам товарищества в равных долях, за вычетом доли, падающей на него самого<sup>10</sup>. Так, например, если при строительстве многоквартирного жилого дома с участием двух и более юридических лиц или предпринимателей покупателю квартиры причинен ущерб в виде трещин на стенах квартиры или протекающей крыши, то участники Простого товарищества будут отвечать по таким обязательствам в отношении причинения такого вреда солидарно. Это означает, что участники Простого товарищества, вовлеченные в строительство квартиры, отвечают по таким обязательствам всем своим имуществом и должны будут возместить причиненный ущерб в полном объеме. Тем не менее, участники Простого товарищества могут установить иной порядок взаиморасчетов относительно погашения причиненного ущерба между собой посредством заключения соответствующего соглашения<sup>11</sup>.
- (iii) Дополнительно к вопросу об ответственности Простого товарищества необходимо отметить следующее. Предпринимателям, планирующим осуществлять совместную предпринимательскую деятельность, следует иметь в виду, что ответственность участников Простого товарищества по обязательствам, должником по которым выступает Простое товарищество, возлагается на участников товарищества. Из вышеизложенного анализа законодательства Кыргызской Республики следует, что ответственность участников Простого товарищества является повышенной. В то время как, например, в случае осуществления предпринимательской деятельности посредством участия в обществе с ограниченной ответственностью (далее «ОсОО»), участники ОсОО не отвечают по обязательствам ОсОО и несут риск убытков, связанных с деятельностью ОсОО, в пределах стоимости

<sup>8</sup> Пункт 1 статьи 976 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

<sup>9</sup> Пункт 2 статьи 976 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

<sup>10</sup> Подпункт 5 пункта 5 статьи 313 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

<sup>11</sup> Подпункт 5 пункта 5 статьи 313 Гражданского кодекса Кыргызской Республики

внесенным ими вкладов<sup>12</sup>, т.е. ответственность участников ОсОО является ограниченной.

Судебные разбирательства с участием Простого товарищества. В случае возникновения разногласий между Простым товариществом и его контрагентами, учитывая условное образование Простого товарищества и установленный порядок для судебной защиты прав контрагентов или любых других заинтересованных лиц, могут возникнуть сложности при подаче искового заявления о защите нарушенных прав в суд. Суд вправе отказать в принятии искового заявления, например, о взыскании ущерба, возникшего в результате постройки квартиры несоответствующих размеров или расположения такой квартиры, к примеру, не на третьем этаже, а на девятом, по причине того, что гражданско-процессуальное законодательство Кыргызской Республики не предусматривает порядка принятия исков в отношении Простого товарищества. Полагаю, что суд примет иск к одному из участников Простого товарищества, а тот, в свою очередь, сможет привлечь к участию в деле своего партнера по Простому товариществу в качестве соответчика.

Заключение. Вышеизложенный анализ действующего законодательства Кыргызской Республики показывает, что при условии усовершенствования законодательства Кыргызской Республики Простое товарищество может стать эффективным инструментом регулирования правоотношений предпринимателей при осуществлении ими совместной деятельности. Так, при условии внесения соответствующих дополнений в законодательство о государственной регистрации сделок с недвижимым имуществом в целях удостоверения факта внесения земельных участков и другого недвижимого имущества в качестве вклада в общее имущество Простого товарищества, участники товарищества смогут организовать более прибыльный бизнес. В случае принятия нормативного правового акта, предусматривающего правила ведения бухгалтерского учета Простого товарищества, а также порядок документирования финансовых операций Простого товарищества, предприниматели смогут избежать разного рода претензий и недоразумений со стороны налоговых органов.

---

<sup>12</sup> Пункт 1 статьи 127 Гражданского кодекса Кыргызской Республики