

УДК 338.532

**В. Я. Бондарь**, канд. юрид. наук, доцент

Одесский национальный университет им. И. И. Мечникова

Экономико-правовой факультет, кафедра административного и хозяйственного права

Французский бульвар, 24/26, Одесса, 65058, Украина

## ПРОБЛЕМЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

В статье рассмотрены проблемы законодательства о ценообразовании в контексте развития рыночных отношений. Сделаны предложения по решению проблемы наполнения понятия государственного регулирования цен, таможенной стоимости товаров, цены как существенного условия хозяйственных договоров.

**Ключевые слова:** цена, стоимость, хозяйственное законодательство, Хозяйственный кодекс, государственное регулирование.

Цены и ценообразование являются одним из ключевых элементов рыночной экономики. Цена – сложная экономическая категория. В ней пересекаются практически все основные проблемы развития экономики и общества в целом. В первую очередь это относится к производству и реализации товаров, формированию их стоимости, созданию, распределению и использованию валового внутреннего продукта (ВВП) и национального дохода.

В ст. 189 Хозяйственного кодекса Украины (далее – ХК Украины) определено, что цена – это форма денежного определения стоимости продукции (работ, услуг), реализуемой субъектами хозяйствования. В отличие от цены ценообразование представляет собой процесс формирования цены на товар или услугу. Целью данной статьи является выявление пробелов законодательства о ценообразовании и предложение путей ликвидации таких пробелов. Ранее данную проблему исследовали такие ученые, как Е.Р.Зельдина, Л.А.Луць, В.К.Мамутов, О.П.Подцерковный и др.

В основном имеют место две системы ценообразования:

- а) централизованная, предполагающая формирование цен государственными органами на основе издержек производства и обращения,
- б) рыночная, основанная на базе взаимодействия спроса и предложения.

Разработка теории цены относится к ранней стадии развития капитализма. Для этой стадии была характерна затратная теория цены, яркими представителями которой были Вильям Петти, Адам Смит и Давид Рикардо. Именно они заложили основы стоимостной теории цены, согласно которой стоимость товара определяется количеством труда, необходимого для его производства. Наиболее последовательным сторонником стоимостной теории цены является К.Маркс с его учением об абстрактном труде как объективной субстанции стоимости. Сущность этой концепции заключается в следующем: товар имеет стоимость и цену. По определению К.Маркса, «цена есть денежное название овеществленного в товаре труда ...» [1, с. 111].

Стоимость — это воплощенные в товаре общественно полезные затраты труда, но не всякие, а только соответствующие средним (для данного периода) условиям, умениям и интенсивности труда. А поскольку всякий товар есть результат труда, то это делает все товары качественно однородными, следовательно, сопоставимыми и соизмеримыми. При таком подходе труд,

воплощенный в товарах, также становится качественно однородным, трудом «вообще», лишенным конкретики. В экономической теории такой труд принято называть абстрактным.

Таким образом, отношение стоимостей различных товаров отражает отношение представленных в них величин абстрактного труда. Эти величины и определяют объективные пропорции обмена товарами (или купли-продажи).

Цена товара – это денежное выражение его стоимости. Цена отдельного товара может отклоняться от его стоимости под влиянием случайных рыночных факторов. Тем самым теория Маркса усматривает в стоимости объективную основу цены, различая стоимость и цену.

Другая концепция объясняет цену товара суммой денежных затрат в наилучшем варианте использования производственных ресурсов. В этом случае рыночная цена товара зависит не столько от затрат изготовителя, сколько от оценки полезности таких затрат покупателем. При этом цена является самостоятельной внестоимостной величиной, для определения которой оценка покупателя более значима, чем затраты производителя. Цена «освобождается» от стоимости, для объяснения цены в ней нет необходимости.

Современная экономическая теория пытается синтезировать оба подхода к ценообразованию, совместив в цене объективность (стоимость) и субъективность (полезность) товара. «Наибольшее влияние на современные теории стоимости и цен оказала неоклассическая теория английского экономиста конца XIX – начала XX в. А.Маршалла, которая объединила теорию об определяющей роли затрат производства и теории предельной полезности, спроса и предложения в формировании и движении цен.

В современных теориях ценообразования господствующее положение принадлежит изложенному А.Маршаллом подходу, согласно которому теория стоимости уже не занимает центральное место, как это было до XIX в. На передний план выдвинулась теория цены, которая комплексно учитывает влияние различных ценообразующих факторов» [2, с. 198].

Однако бесспорным является положение о том, что количественное определение затрат на производство и реализацию товаров и услуг было и остается объективной потребностью и реальностью в любой общественно-экономической формации. Ведь очевидно, что объективный процесс формирования затрат в условиях рыночных отношений происходит на базе рыночных цен и требует возмещения всех расходов, связанных с осуществлением процессов производства и реализации товаров за счет доходов, полученных от их продажи. Субъекты хозяйствования, не обеспечивающие такие условия, разоряются, а их место занимают другие, которые имеют более низкие затраты на производство и реализацию товаров. Они получают более высокие доходы, обеспечивающие им условия для осуществления нормального процесса воспроизводства.

Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) рекомендует использовать следующее определение нормальной стоимости: «Нормальная стоимость понимается как стоимость материалов и изготовления товара в стране его происхождения, покрываемая в ходе обычных торговых операций, плюс разумная прибыль и общие расходы» [3].

В прошлом, при единой государственной собственности регулирование экономики осуществлялось через закон планомерного развития и централизованное планирование. Вследствие этого все экономические инструменты, в том числе и цены, привязывались к плану, подчинялись его выполнению. По мере становления в Украине рыночной экономики центральной фигурой на рынке становится предприятие-собственник, которое самостоятельно, с полной экономической ответственностью за свои действия принимает производственно-экономические и другие решения. Только предприятие решает, что, сколько, когда, где и какого качества изготавливать, кому и на каких условиях, по какой цене продавать свою продукцию и т.д. Это значит, что в условиях рыночных отношений трудовые, материальные и финансовые ресурсы предприятия, являясь частью совокупных ресурсов общества, включаются в общий процесс воспроизводства не государством, а самим предприятием как хозяйствующим субъектом. Естественно, что и экономические последствия решений, принимаемых предприятием, полностью отражаются на конечных результатах его деятельности.

Цена как правовая категория имеет ряд значений. Прежде всего цена всегда является существенным условием хозяйственного договора. Без определения этого условия, наряду с предметом договора и сроком, договор будет считаться незаключенным (ст. 180 ХК Украины). Невозможно и одностороннее изменение договора в части, касающейся цены (п. 3 ст. 632 ГК). В случаях, когда цена является государственной, ее соблюдение является необходимым условием хозяйствования и отступление от нее становится правонарушением, то есть нарушением дисциплины цен, влекущее наступление юридической ответственности.

Следует учитывать, что согласно ст. 189 и 198 ХК Украины выражение денежных обязательств в сфере хозяйствования возможно исключительно в национальной денежной единице Украины (в отличие от общегражданских сделок, где ст. 256 ГК Украины допускает выражение денежных обязательств в иностранной валюте). Денежные обязательства в хозяйственных отношениях могут быть выражены в иностранной валюте лишь в случаях, если субъекты хозяйствования имеют право проводить расчеты между собой в иностранной валюте в соответствии с законодательством (например, при получении индивидуальной лицензии НБУ согласно Декрету Кабинета Министров "О системе валютного регулирования и валютного контроля" от 19.02.1993 г.). Причем в хозяйственно-правовой литературе выражение денежного обязательства в иностранной валюте называется условием нормального функционирования как отдельного субъекта хозяйствования, так и экономики Украины в целом [4, с. 424].

Цена является базой для формирования налога на добавленную стоимость, налога на прибыль предприятий, а также таможенной пошлины при формировании как договорных, так и государственных цен.

Так, в п. 4.1 ст. 4 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» говорится: «База налогообложения операций по поставке товаров (работ, услуг) определяется, исходя из договорной (контрактной) стоимости, определенной по свободным или регулируемым ценам (тарифам)...».

При осуществлении некоторых хозяйственных операций, в частности: бартер (мена), финансовый лизинг, операции со связанными лицами или лицами, не являющимися плательщиками налога на прибыль, – базой для

формирования валовых расходов или валовых доходов (элементы базы налогообложения налога на прибыль) является так называемая «обычная цена». Под обычной ценой понимается справедливая рыночная цена, которая определяется как цена, по которой товары (работы, услуги) передаются иному собственнику при условии, что продавец желает передать такие товары (работы, услуги), а покупатель желает их получить при отсутствии какого-либо принуждения, обе стороны являются взаимно независимыми как юридически, так и фактически, владеют достаточной информацией о таких товарах (работах, услугах), а также цены, сложившиеся на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг).

На базе цены и реализации товара определяется рентабельность производства товаров (работ, услуг), которая служит показателем при осуществлении контроля за ценами на некоторые товары и основанием для последующих правовых выводов о наличии или отсутствии ценового правонарушения. Изменение цены в ходе хозяйствования предприятиями-монополистами требует ее декларирования, принятия и новой регистрации.

Таким образом, как можно заметить, значение цены как правовой категории многообразно. Необходима углубленная классификация цен, чтобы в полной мере представить их действие в различных условиях хозяйствования.

Прежде всего, с точки зрения права цены следует подразделить по степени их свободы от воздействия государства при ценообразовании: свободные и государственные.

Свободные цены – это цены, которые свободно складываются на рынке под воздействием спроса и предложения независимо от какого бы то ни было прямого влияния государственных органов. Свободные цены устанавливаются по согласованию сторон. При их определении учитываются степень новизны товара, его полезность, качество, конъюнктура рынка. При этом фактический размер прибыли зависит от уровня согласованной цены. Свободные цены фиксируются в протоколах согласования цен или в договорах на поставку товара. Более того, цена является существенным условием любого хозяйственного договора (ст. 189 ХК Украины) в отличие от общегражданских договоров, в которых цены могут быть не согласованы и тогда определяются на основании "обычных" цен (ст. 632 ГК Украины). Цены могут быть пересмотрены по согласованию сторон в зависимости от изменения цен на сырье (материалы) и других факторов, влияющих на формирование затрат. Так, в п. 3 ст. 692 ГК Украины говорится, что если договором купли-продажи установлено, что цена товара подлежит изменению в зависимости от показателей, обуславливающих цену товара (себестоимость, затраты и т.п.), но при этом не определен способ ее пересмотра, цена определяется, исходя из соотношения этих показателей на момент заключения договора и на момент передачи товара.

Государственные цены можно подразделить на две группы: фиксированные и регулируемые цены.

Фиксированные цены прямо устанавливаются государством в лице строго определенных государственных органов, перечень которых установлен постановлением Кабинета Министров Украины от 25.12.1996 г. Фиксированные цены не могут быть увеличены или уменьшены субъектами хозяйствования.

Регулируемые цены — это предельные уровни цен или предельные отклонения от государственных фиксированных цен. Регулируемые цены бывают максимально предельными или минимально предельными.<sup>11</sup>

Наиболее адекватными рыночной экономике являются свободные рыночные цены. Но перейти целиком только к ним нельзя. Да и нигде в мире этого нет. Полностью свободное ценообразование идеально может происходить лишь на товарных рынках, где протекают экономические процессы, наиболее полно отвечающие интересам экономики, общества в целом. Но и в этом случае государство сохраняет за собой право при необходимости вмешиваться в процессы ценообразования и в зависимости от изменяющихся экономических условий переходить к регулируемым или даже фиксированным ценам.

Государственные цены следует устанавливать на:

- ресурсы, определяющие значительное влияние на общий уровень и динамику цен;
- на продукцию и услуги, имеющие существенное социальное значение для населения;
- на продукцию (услуги) субъектов хозяйствования — природных монополистов. Перечень видов продукции (услуг) указанных субъектов утверждаются Кабинетом Министров Украины.
- на импортные товары, приобретенные за счет средств Государственного бюджета Украины.

На сегодня не решены проблемы обычных цен для целей налогового и гражданского законодательства<sup>11</sup>, однако это тема отдельного исследования.

Особое внимание следует уделить проблеме определения цен, обслуживающих внешнеторговый оборот (экспортные и импортные цены). Данные цены обладают рядом специфических черт, а именно:

- а) отражают внешнеэкономические связи отечественных субъектов хозяйствования с иностранными субъектами хозяйствования;
- б) находятся в зависимости от цен мировых рынков, отражающих условия производства и реализации мирового хозяйства.

Внешнеторговые цены используются при экспорте товаров и их импорте. Внешнеторговые сделки осуществляются, как правило, на базе контрактных (внешнеторговых) цен, формирующихся в соответствии с ценами и условиями мирового рынка и индикативными ценами.

Мировая цена — это денежное выражение мировой интернациональной стоимости товара. Она формируется под воздействием спроса и предложения того или иного товара на мировом рынке, колебаний валютных курсов и т.д.

Мировые цены находятся под значительным влиянием государства, которое проводит регулирование внешнеэкономической деятельности через лицензирование, квотирование, субсидирование экспорта и импорта, установление индикативных цен и т.п. На мировые цены большое влияние

<sup>11</sup> См., например: Діба І. Незвичайні "звичайні ціни" // Юридичний вісник України. — 2006. — № 9. — від 04.03.2006; Джумагельдієва Г. Применение обычных цен в хозяйственной деятельности // Підприємництво, господарство і право. — 2004. — № 4. — С. 12-14; Загнітко О., Котенко О. Законодавство про звичайні ціни // Юридичний журнал. — 2003. — № 8 (14). — С. 24-28; Савченко Т.Б. Что означает термин "обычная цена" и как ее определять? // Вісник податкової служби України // 1999. — № 35. — С. 5-8; Зельдина Е.Р. Правовые проблемы определения обычных цен // Економіка та право. — 2005. — № 2. — С. 91-94.

оказывает инфляция. Индикативные цены на товары (работы, услуги) применяются в таможенных целях и устанавливаются государством на основании статистической оценки уровня цен реализации таких товаров (работ, услуг) для предупреждения занижения цен.

Проблемой остается определение таможенной стоимости товаров, экспортируемых или импортируемых из/в Украину. На импортированные товары цены устанавливаются на основе импортной (контрактной) стоимости с включением: 1) расходов по закупке; 2) расходов по доставке товаров до границы в валюте страны-экспортера. При пересечении границы, т. е. на территории Украины импортная стоимость пересчитывается в гривни по официальному курсу НБУ. К ней добавляются таможенная пошлина, акцизы, НДС и другие платежи. Но не всегда возможно адекватно проверить соответствие расходов, доказываемых субъектом ВЭД, и реальных расходов по доставке товаров на границу. Поэтому здесь требуется государственная унификация расчетов таких расходов. Уровень мировых цен должен учитываться внутри страны и в розничных ценах, и в тарифах на услуги (например, в гостиницах для иностранцев, при продаже потребительских товаров за иностранную валюту в специальных валютных магазинах и в оптовых ценах).

Внешнеторговую цену товара следует отличать от таможенной стоимости товара. Таможенная стоимость определяется расчетным путем и включает цену товара, указанную во внешнеэкономических контрактах (фактурную стоимость), а также все дополнительные расходы, возникающие у покупателя до момента пересечения груза таможенной границы Украины. Например, если товар реализуется в вагонах на железнодорожной станции Одесса-порт, то для определения таможенной стоимости товара к цене контракта прибавляется стоимость выгрузки груза из вагонов и погрузки его на суда (стоимость экспедирования) в порту Одесса. Таможенная стоимость служит базой для начисления таможенных сборов, таможенной пошлины и НДС при таможенном оформлении груза.

Таким образом, подытоживая, можно сделать вывод, что правовые проблемы ценообразования до конца не решены в отечественном законодательстве. В частности, законодательно не урегулированы проблемы обычных цен, определения состава цен, подлежащих государственному регулированию, применения цены как существенного условия договора и др. В период, когда Украина получила статус государства с рыночной экономикой, возрастают требования к тем государственным решениям, которые могут повлиять на свободное волеизъявление на установление цен в договоре.

### Литература

1. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. – Т. 23.
2. Хозяйственное право: Учебник / Под ред В. К. Мамутова.– Донецьк, 2002.
3. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
4. Подцерковний О. П. Грошові зобов'язання господарського характеру: проблеми теорії та практики. – К.: Юстиніан, 2006.

**В. Я. Бондар**

Одеський національний університет ім. І. І. Мечникова

Економіко-правовий факультет, кафедра адміністративного та господарського права

Французький бульвар, 24/26, Одеса, 65058, Україна

## **ПРОБЛЕМИ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ЦІНОУТВОРЕННЯ**

### **Резюме**

В статті розглянуті проблеми законодавства про ціноутворення в контексті розвитку ринкових відносин. Зроблені пропозиції по розв'язуванню проблеми наповнення поняття державного регулювання цін, митної вартості товарів, ціни як істотної умови господарського договору.

**Ключові слова:** ціна, вартість, господарське законодавство, Господарський кодекс, державне регулювання

**V. Y. Bondar**

Odessa National University

Frantsuzsky Bulvar, 24/26, Odessa, 65058, Ukraine

## **PROBLEMS OF LEGISLATION ABOUT PRICING**

### **Summary**

The article is devoted to the problem of legislation about pricing in the context of development of market relations. The suggestions about the decision of problem of filling of notion of the state regulation prices, customs cost of commodities, price as an essential condition of economic contracts are made.

**Key words:** price, cost, economic legislation, Economic code, state regulation.