



Удержание заказчиком неустойки из суммы оплаты по контракту как форма зачета встречных однородных обязательств

Аушев Анзор Идрисович,
начальник отдела закупок ФГБУ «Комфортная среда» (г. Москва)



Неустойка — это штрафная санкция, которая выражается в денежной форме и выплачивается нарушителем условий договора

Неустойка — это доход заказчика и главное — получить его ПРАВИЛЬНО!

Добровольная оплата неустойки напрямую зачисляется в доход заказчика.

НО довольно часто в практике возникают диаметрально противоположные ситуации, при которых поставщики (подрядчики, исполнители) отказываются добровольно оплачивать начисленные им неустойки.

Пункт 2 части 14 статьи 34 - в контракт
МОЖЕТ БЫТЬ ВКЛЮЧЕНО

условие об удержании суммы неисполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней), предъявленных заказчиком в соответствии с настоящим Федеральным законом, из суммы, подлежащей оплате поставщику (подрядчику, исполнителю).



Позиция регулятора изложена в письмах:

- от 11 марта 2024 г. № 24-06-06/21161,
- от 15 июля 2024 г. № 24-06-09/65733

в случае, если заказчик включил в контракт вышеуказанное условие, при нарушении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта **заказчик обязан** применить соответствующие меры ответственности, в том числе в части удержания суммы не исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) из суммы, подлежащей оплате поставщику (подрядчику, исполнителю) по такому контракту





удержав неустойку из суммы оплаты по контракту, финансируемому за счет бюджетной субсидии, заказчик задался вопросами:

- становятся ли соответствующие «удержанные» денежные средства доходом бюджетного учреждения?
- и как их перевести их с 21-го лицевого казначейского («бюджетного») счета на 20-й лицевой казначейский («внебюджетный») счет?!



в ответе от 07.10.2024 № 02-02-10/97076 на соответствующий запрос учреждения
Департамент бюджетной методологии Минфина России отметил следующее:

... таким образом, по мнению Департамента, при возникновении у учреждения права на предъявление к исполнителю договора (контракта), заключенного на нужды учреждения в рамках осуществления им как получателем субсидий на иные цели деятельности, штрафных санкций, средства, полученные в результате применения мер указанной гражданско-правовой ответственности, *признаются собственными доходами учреждения* (по приносящей доход деятельности).

Принимая во внимание изложенное, средства, полученные учреждением в виде штрафных санкций по договорам, являющиеся доходами учреждения, подлежат отражению на лицевом счете с кодом 20.

Удержание неустойки через зачет встречного однородного требования



В соответствии со статьей 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. В случаях, предусмотренных законом, допускается зачет встречного однородного требования, срок которого не наступил. Для зачета достаточно заявления одной стороны



Постановление Президиума ВАС РФ
от 10.07.2012 № 2241/12 по делу
№ А33-7136/2011

встречные требования об уплате неустойки и о
взыскании задолженности являются денежными,
т.е. однородными, и при наступлении срока
исполнения могут быть прекращены зачетом по
правилам ст. 410 ГК РФ



Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 № 6

Требования сторон должны быть встречными, их предметы – однородными.

1

Критерия встречности требований для зачета предполагает, что кредитор по требованию лица, которое осуществляет зачет односторонним волеизъявлением (активное требование), является должником по требованию, против которого оно зачитывается (пассивное требование).

Критерий однородности соблюдается при зачете требования по уплате основного долга (например, покупной цены по договору купли-продажи) на требование об уплате неустойки, процентов или о возмещении убытков (например, в связи с просрочкой выполнения работ по договору подряда).

Критерий однородности предметов активного и пассивного требований также означает, что стороны после осуществления зачета должны оказаться в том же положении, как если бы оба обязательства были прекращены исполнением.

два встречных однородных денежных требования, а именно - требование заказчика об уплате начисленной неустойки супротив требованию поставщика (подрядчика, исполнителя) о приемке и оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги)

2

По требованию лица, которое осуществляет зачет своим односторонним волеизъявлением (активное требование), наступил срок исполнения должником.

Как правило, в требовании об уплате неустойки заказчиком устанавливается срок уплаты соответствующих штрафов и пеней и к моменту удержания заказчиком этой суммы подобный срок наступает

3

Согласно статье 410 ГК РФ для зачета необходимо и достаточно заявления одной стороны. Для прекращения обязательств заявление о зачете должно быть доставлено соответствующей стороне или считаться доставленным по правилам статьи 165.1 ГК РФ.

*соответствующее заявление вполне может быть отражено в направляемом поставщику (подрядчику, исполнителю) требовании об уплате неустойки, ХОТЯ...
(см. пункт 4)*

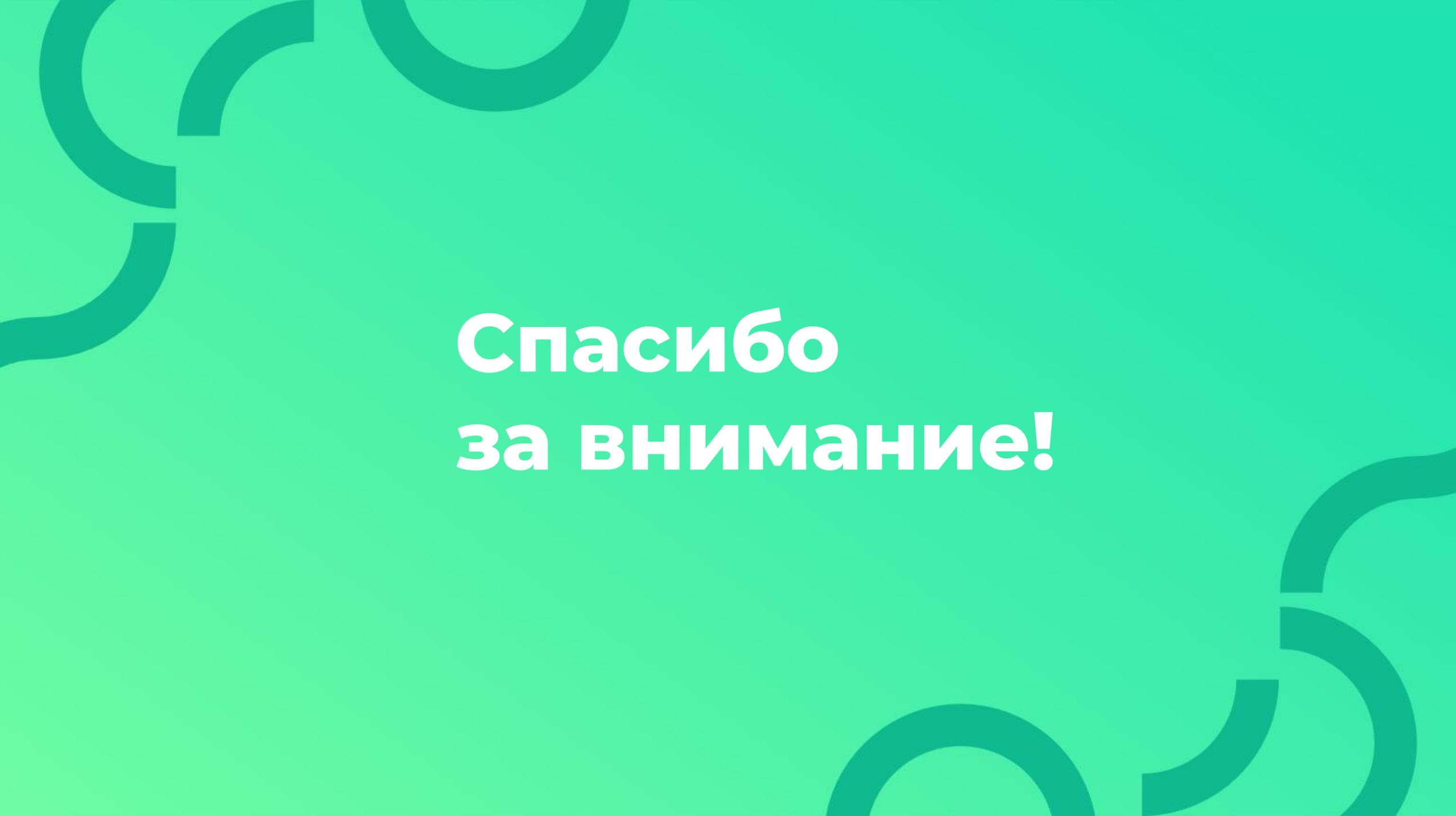
Обязательства считаются прекращенными зачетом в размере наименьшего из них не с момента получения заявления о зачете соответствующей стороной, а с момента, в который обязательства стали способными к зачету.

4

Например, если срок исполнения активного и пассивного требований наступил до заявления о зачете, то обязательства считаются прекращенными зачетом с момента наступления срока исполнения обязательства (или возможности досрочного исполнения пассивного обязательства), который наступил позднее, независимо от дня получения заявления о зачете.

Отражение удержанной суммы неустойки на лицевом счете с кодом 20

- Перевод удержанной заказчиком неустойки из оплаты по контракту с 21-го лицевого счета на 20-й лицевой счет осуществляется в подсистеме формирования распоряжений о совершении казначейских платежей в ГИС ЕИС.
- При формировании соответствующего распоряжения в поле «Тип распоряжения» необходимо выбрать - «оплата за контрагента неустоек (штрафов, пеней) по акту».
- Затем необходимо отразить само требование заказчика об уплате неустойке (штрафа, пени), а именно – наименование документа, номер, дату.
- В разделе 3 распоряжения в качестве реквизитов контрагента необходимо выбрать соответствующий лицевой счет заказчика с кодом 20, реквизиты которого указываются при формировании сведений о заключенном контракте в Реестре контрактов.
- В разделе 5 распоряжения в качестве «Кода цели плательщика (аналитический код)» необходимо указать код соответствующей бюджетной субсидии, являющейся источником финансирования контракта

The background is a solid teal color. It features several abstract, thick teal lines that form partial circles and arcs, scattered across the frame. These lines are thicker than the text and create a sense of movement and depth.

**Спасибо
за внимание!**