**Тема 6**

**Поняття про Інкотермс та його застосування у міжнародній практиці**

6.1. Поняття про Інкотермс.

6.2. Історія Інкотермс.

6.3. Характеристика версій ІНКОТЕРМС.

**6.1. Поняття про ІНКОТЕРМС.**

Для запобігання протиріч між торговельними партнерами Міжнародна торговельна палата розробила і випускала починаючи з тридцятих років 20 століття збірники Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів, що часто зустрічаються - «ІНКОТЕРМС».

Застосування базисних умов постачань істотно раціоналізує механізм дії контракту на основі спрощення в складанні й узгодженні його позицій і статей, наданні допомоги контрагентам у пошуку рівноправних способів вирішення виникаючих розбіжностей, що влаштовують обидві сторони.

«ІНКОТЕРМС» – це міжнародний правовий документ, що представляє собою зведення міжнародних комерційних термінів (базисів поставки), які визначають обов’язки продавця й покупця з доставки товару і фіксують момент переходу ризику випадкової втрати або пошкодження товару з продавця на покупця. Умови «ІНКОТЕРМС» визначають, яким чином продавець і покупець розподіляють між собою відповідальність, витрати і ризики при здійсненні контракту. При встановленні базисних умов поставки визначається, хто несе витрати, зв'язані з транспортуванням товару від експортера до імпортера. Базисні умови постачань засновані на міжнародній торговельній практиці і торговельних термінах.

Інкотермс (англ. Incoterms, International commerce terms) є товарним знаком Міжнародної торгової палати (International Chamber of Commerce, ICC).

Сторони договору мають право використовувати Інкотермс не обов’язково чинної редакції.

Донедавна обов’язковість застосування в Україні правил Інкотермс, причому в окремих випадках саме чинної редакції, була передбачена низкою законодавчих актів. Однак ці норми не відповідали міжнародній практиці, за якою суб’єкти підприємницької діяльності могли використовувати під час укладання договорів купівлі-продажу правила Інкотермс різних редакцій. Також зазначені норми суперечили рекомендаціям Міжнародної торгової палати, які дозволяють використовувати правила інтерпретації комерційних термінів будь-якої редакції.

У зв’язку з цим Верховною Радою було прийнято Закон України від 05.07.2012 р. № 5060-VI «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо визначення умов поставок», положення якого дають змогу українським суб’єктам господарювання використовувати в договорах і контрактах внутрішньої та зовнішньої торгівлі відомі міжнародні порядки, рекомендації та правила міжнародних органів і організацій, а також правила Інкотермс будь-якої погодженої сторонами договору редакції.

Базисні умови "Інкотермс" мають рекомендаційний (факультативний) характер,тобто набувають для конкретного міжнародного контракту обов'язкову чинність лише у тому разі, коли у контракті на неї робиться відповідне посилання. Проте у міжнародних контрактах використовувати їх доцільно, тому що, будучи загальновизнаними у світовій практиці, вони знаходять однакове розуміння у контрагентів, що не тільки спрощує складання контракту, а й гарантує успішне виконання угоди.

Партнери можуть використовувати умови більш ранніх редакцій "Інкотермс", але при цьому необхідно у договорі вказати рік видання збірника умов.

Кожне з правил ІНКОТЕРМС перш всього регулює три найбільш важливих питання:

1. Поділ транспортних витрат між продавцем і покупцем. Визначається конкретне місце і навіть положення товару (Наприклад, при морських поставках: вздовж борту судна або вже на борту судна), коли відбувається зміна фінансування.
2. Момент, коли покупець замінює продавця в несенні відповідальності за ризик втрати, пошкодження або випадкової загибелі товарів, що переміщуються через кордон - *критична точка.*

Визначається дата поставки товарів, тобто визначається конкретний момент, коли продавець фактично повинен виконати свої обов'язки з передачі товару або продавцеві або представникові транспортної компанії.

*У міжнародних правилах ІНКОТЕРМС не регулюється питання переходу права власності на переміщуваний вантаж.*

Область регулювання правил Інкотермс обмежується виключно описом моментів переходу ризику втрати або пошкодження товару. Наслідком цього момент переходу ризиків згідно правилами ІНКОТЕРМС не завжди може збігатися з моментом переходу права власності на цей товар. При здійсненні зовнішньоторговельної поставки може складатися ситуація, коли покупець товару ще не буде його власником, але, тим не менш, буде нести відповідальність за випадкову загибель або втрату товарів.

При укладенні зовнішньоекономічного контракту питання переходу права власності повинне спеціально обумовлюватися в договорі. При цьому можуть використовуватися національні норми права кожної з держав, резидентами яких є договірні сторони.

Основними моментами, які підлягають регулюванню з використанням базисних умов поставки ІНКОТЕРМС, є такі питання:

* у якому місці і в який момент часу повинна виконуватися обов'язок щодо передачі товару продавцем;
* де і коли настає момент переходу ризику з продавця на покупця;
* як мають бути розподілені обов’язки з оплати зборів і витрат, у тому числі і митних зборів і податків;
* на кого буде покладено обов'язок по оформлення ліцензій на експорт або імпорт;
* яка зі сторін зобов'язана укласти договір перевезення;
* на яку зі сторін буде покладено обов'язки з перевезення товару і проведення з ним вантажно-розвантажувальних робіт;
* визначення порядку надання платіжних, відвантажувальних та інших документів, і необхідних сповіщень;
* яка зі сторін зобов'язана укладати договір зі страхування вантажів, що перевозяться;
* як має бути організований процес належної упаковки товарів;
* яким чином має відбуватися інспектування товару.

Терміни ІНКОТЕРМС позначаються кожен трьома латинськими літерами і діляться на чотири групи:

Група «Е» передбачає мінімальні обов'язки продавця по реалізації товарів;

Група «F» і група «С» накладає на продавця ширші обов'язки, при виконанні яких він зобов'язаний передати товар перевізнику, який може обиратися як продавцем, так і покупцем. На продавця також можуть бути покладені обов'язки зі страхування вантажу.

При використанні групи «Д» обов'язки продавця стають максимальними і включають в себе передачу товарів покупцеві в точки призначення (населеному пункті або терміналі).

**6.2. Історія ІНКОТЕРМС**

Для спрощення укладення міжнародних договорів купівлі-продажу товарів Міжнародна торгова палата видає Інкотермс (Incoterms) - збірники "Міжнародних правил тлумачення торгових термінів" (редакції 1936,1953,1967,1976,1980,1990,2000,2010, 2020 pp.), які містять базисні умови поставки (БУП).

Розробкою єдиних правил займається Міжнародна торгова палата (МТП).

МТП – це некомерційна організація, яка була утворена в 1919 році. В даний час до неї входять тисячі компаній, асоціацій та підприємств з понад 140 держав.

Після створення Міжнародної торгової палати (International Chamber of Commerce, ICC) в 1919 році однією з перших його ініціатив було сприяння в міжнародній торгівлі. На початку 1920-х років МТП (ICC) спробувала зрозуміти торгові терміни, використовувані міжнародними комерсантами в своїх угодах. Були проведені дослідження в 13 різних країнах. Висновки були опубліковані в 1923 році, у вигляді перших шести правил з використанням торгових термінів: FAS, FOB, FOT, FOR, CIF і C & F (CNF), які стали попередниками майбутніх правил Інкотермс.

У 1928 році для вивчення розбіжностей в деяких країнах, виявлених в ході первинного обстеження, було проведено друге дослідження. На цей раз обсяг був розширений до інтерпретації торгових термінів, які використовуються в більш ніж 30 країнах. Грунтуючись, на результатах досліджень в 1936 році була опублікована перша версія правил Incoterms

Єдині для всього світу правила ІНКОТЕРМС мають особливе значення при митному оформленні, так як саме виходячи із закладених в них умов, митні органи визначають митну вартість товарів, виходячи з якої, сплачуються митні збори і податки. При міжнародному переміщенні товарів витрати на їх доставку можуть досягати значної величини і складати до половини ціни товару в країні прибуття, а в разі доставки повітряним транспортом навіть перевищувати початкову вартість закупівлі. Саме тому грамотне визначення базису поставки за умовами ІНКОТЕРМС - 2010 дуже важливо при оформленні міжнародних контрактів.

В редакціях правил ІНКОТЕРМС – 2010, 2020 зазначено, що ці правила можуть використовуватися і в внутрінаціональній торгівлі.

З 1 січня 2020 діє остання редакція Інкотермс -2020.

Базові умови поставок, відображені у попередніх положеннях «ІНКОТЕРМС - 1990», «ІНКОТЕРМС - 2000», «ІНКОТЕРМС - 2010» також можуть використовуватися. Проте в міжнародних контрактах обов’язково слід зазначати використану версію Інкотермс.

Всі версії Інкотермс носять рекомендаційний (факультативний) характер, тобто не є обов’язковими для всіх документів, однак їх використання доцільне і посилання в контракті на «ІНКОТЕРМС» є обов’язковим за будь-якого випадку.

**6.3. Характеристика версій ІНКОТЕРМС.**

**в 1936 році була опублікована перша версія правил Incoterms, яка включала торгові терміни: FAS, FOB, C & F (CNF), CIF, EXS і EXQ.**

Умови поставки FAS Інкотермс

Умови поставки FAS Інкотермс - розшифровка «Free Alongside Ship» (переклад «Франко вздовж борту судна» дослівно «Вільно вздовж борту судна») означає, що продавець виконав поставку, коли товар розміщений уздовж борта судна на причалі або на ліхтерах в зазначеному порту відвантаження. Ризик втрати або пошкодження товару переходить від продавця, коли товар розташований уздовж борта судна, з цього моменту покупець несе всі витрати**.**

Умови поставки FOB

Умови поставки FOB Інкотермс - розшифровка «Free On Board» (переклад «Франко борт», дослівно «Вільно на борту») означає, що продавець виконав поставку, коли товар перейшов через поручні судна (на борт судна) в зазначеному порту відвантаження. Ризик втрати або пошкодження товару переходить від продавця, коли товар знаходиться на борту судна, з цього моменту покупець несе всі витрати.

Умови поставки C & F (CNF)

Умови поставки C & F (CNF) Інкотермс - розшифровка «Carriage and Freight» (переклад «Перевезення і фрахт») означає, що продавець виконав поставку, коли товар перейшов через поручні судна (на борт судна) в порту відвантаження. Продавець зобов'язаний оплатити перевезення і фрахт, необхідні для доставки товару в зазначений порт призначення, а ризик втрати або пошкодження товару, а також будь-які додаткові витрати, переходять від продавця на покупця після розміщення товару на борту судна в порту відвантаження.

Термін C & F (CNF) (Carriage and Freight) пізніше переріс в базис поставки CFR (Cost and Freight - Вартість і фрахт).

Умови поставки CIF

Умови поставки CIF Інкотермс - розшифровка «Carriage, Insurance and Freight» (переклад «Перевезення, страхування і фрахт») означає, що продавець виконав поставку, коли товар перейшов через поручні судна (на борт судна) в порту відвантаження. Продавець зобов'язаний оплатити перевезення, страхування і фрахт, необхідні для доставки товару в зазначений порт призначення, але ризик втрати або пошкодження товару, як і будь-які додаткові витрати, що виникають після відвантаження товару, переходять з продавця на покупця.

Термін CIF «Carriage, Insurance and Freight» пізніше переріс в базис поставки «Cost, Insurance and Freight» - «Вартість, страхування і фрахт».

Умови поставки EXS

Умови поставки EXS Інкотермс - розшифровка «Ex Ship» - (переклад «Франко судно», дослівно «З судна») означає, що продавець вважається виконав свої зобов'язання щодо поставки, коли він надасть товар у розпорядження покупця на борту судна в порту призначення. Продавець несе всі ризики і витрати, пов'язані з доставкою товару в порт призначення.

Термін EXS (Ex Ship) пізніше переріс в базис поставки DES (Delivered Ex Ship - Поставка з судна).

Умови поставки EXQ

Умови поставки EXQ Інкотермс - розшифровка «Ex Quay» - (переклад «Франко пристань» дослівно «З пристані») означає, що продавець вважається виконав свої зобов'язання щодо поставки, коли він надасть товар у розпорядження покупця на пристані в порту призначення. Продавець несе всі ризики і витрати, пов'язані з доставкою товару на пристань у порт призначення, включаючи оплату фрахту, вивантаження товару, з подальшим розміщенням товару на пристані, а також оплату мит, податків і зборів при узгодженні.

Термін EXQ (Ex Quay) пізніше переріс в базис поставки DEQ (Delivered Ex Quay - Поставка з причалу).

Зустрічалися два види умов поставок EXQ:

- Ex quay duties paid (з пристані, мито оплачена) продавець зобов'язаний виконати імпортну митну очистку;

- Ex quay duties buyer s account (з пристані, мито за рахунок покупця).

Торгові умови поставок, пов'язані з перевезенням вантажів, першого видання Інкотермс були орієнтовані в основному на морський вид транспорту.

**Інкотермс 1953**

Після Другої світової війни додаткові перегляди правил Incoterms були припинені і не поновлювалися аж до 1950-х років. Перший перегляд правил Incoterms був опублікований в 1953 році. Він дебютував трьома новими торговими умовами поставки для НЕ морських перевезень: FOT, FOR, DCP.

Умови поставки FOT

Умови поставки FOT Інкотермс - розшифровка «Free on Truck» (переклад «Франко вантажівка» дослівно «Вільно на вантажівці») означає, що продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з доставкою товару і його навантаженням у вантажний автомобіль. Покупець бере на себе всі ризики втрати або пошкодження товару, як і інші подальші витрати перевезення після навантаження товару на автомобільний транспорт.

Умови поставки FOR

Умови поставки FOR Інкотермс - розшифровка «Free on Rail» (переклад «Франко залізнична станція» дослівно «Вільно на залізниці») означає, що продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з доставкою товару на залізничну станцію і його навантаженням в залізничний вагон (платформу) . Покупець бере на себе всі ризики втрати або пошкодження товару, як і інші подальші витрати перевезення після навантаження товару на залізничний транспорт.

'Умови поставки DCP Інкотермс - розшифровка «Delivered Costs Paid» (переклад «Доставка оплачена») означає, що продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару, а покупець бере на себе всі ризики втрати або пошкодження товару, як і інші витрати після передачі товару продавцем перевізнику, а не коли товар досягне місця призначення. Термін DCP (Delivered Costs Paid) пізніше переріс в базис поставки CPT (Carriage Paid To - Перевезення оплачена до).

**Інкотермс 1967**

У 1967 році були додані додаткові торгові умови для доставки на кордоні (DAF) і доставки в країну призначення (DDP).

Умови поставки DAF

Умови поставки DAF Інкотермс - розшифровка «Delivered At Frontier» named place (переклад «Поставка до кордону» назва місця поставки) означає, що продавець вважається виконав свої зобов'язання тоді, коли товар, наданий у розпорядження покупця нерозвантаженим на прибулому транспортному засобі в узгодженому місці призначення на кордоні.

Умови поставки DDP

Умови поставки DDP Інкотермс - розшифровка «Delivered Duty Paid» (переклад «Поставка з оплатою мита» вказана назва місця призначення) означає, що продавець здійснює поставку покупцю готовий до розвантаження з прибулого транспортного засобу товар у розпорядження покупця в зазначеному місці призначення. Продавець зобов'язаний нести всі витрати і ризики, пов'язані з транспортуванням товару, включаючи будь-які збори, податки і збори для експорту та імпорту в країну призначення.

Умови поставки FOB Airport (FOA)

Збільшення використання повітряних перевезень стало причиною ще однієї редакцією термінів Інкотермс. Видання Інкотермс 1976 року включило новий термін FOB Airport (Free on Board Airport) для повітряного транспорту. Це правило призначалося для усунення плутанини навколо терміна FOB (Free on Board - Франко Борт) шляхом позначення точного виду транспорту. На практиці використовувалися два види абревіатури FOB Airport або FOA (Free on Airport).

**Інкотермс 1980**

У зв'язку зі збільшенням різних способів доставки міжнародних вантажів: автоперевезення, авіаперевезення, залізничний транспорт, контейнерні, поромні, трубопровідні перевезення, в 1980 році був введений до складу торговельного терміна FRC (Free Carrier), який передбачав перехід товару не на борту транспорту, а на суші. Умова поставки FRC фактично замінив терміни FOT, FOR і FOB Airport, так як дозволяє використання будь-якого виду транспорту.

Умови поставки FRC Інкотермс - розшифровка «Free Carrier» (переклад «Франко перевізник» дослівно «Вільний перевізник» вказана назва місця) означає, що продавець передасть товар, вказаною перевізнику в названому місці. Назва терміна «Free Carrier», вперше введеного в версії 1980 року, стало з абревіатурою FRC, який пізніше буде перейменований в базис поставки FCA (Free Carrier).

Всі зміни правил Інкотермс з 1953 року по 1980 рік були лише поправками у вигляді додавання нових термінів до існуючих прав л Інкотермс, і тільки в кінці 1980-х років Міжнародна торгова палата переглянула Інкотермс, і адаптувала їх до сучасної комерційної практики.и

**Інкотермс 1990**

В редакції Інкотермс 1990 року змінена абревіатура «FRC» для «Free Carrier» на «FCA». Оскільки тепер можна було використовувати для будь-якого виду транспорту один загальний термін FCA, то торгові умови FOR, FOT і FOB Airport порахували застарілими і були видалені.

Також з'явилася можливість більш широкого використання електронних повідомлень: замість паперових документів - надати EDI повідомлення, якщо сторони узгодили електронний спосіб комунікацій.

|  |  |
| --- | --- |
| **В редакции Инкотермс 1990 года было 13 отдельных базисов поставок** | |
| [**EXW**](http://anvay.ru/incoterms-exw) | Ex Works ( ... named place) Франко завод ( ...название места) |
| [**FCA**](http://anvay.ru/incoterms-fca) | Free Carrier (...named place) Франко перевозчик (...название места) |
| [**FAS**](http://anvay.ru/incoterms-fas) | Free Alongside Ship (... named port of shipment) Франко вдоль борта судна (... название порта отгрузки) |
| [**FOB**](http://anvay.ru/incoterms-fob) | Free On Board (... named port of shipment) Франко борт (... название порта отгрузки) |
| [**CFR**](http://anvay.ru/incoterms-cfr) | Cost and Freight (... named port of destination) Стоимость и фрахт (... название порта назначения) |
| [**CIF**](http://anvay.ru/incoterms-cif) | Cost, Insurance and Freight (... named port of destination) Стоимость, страхование и фрахт (...название порта назначения) |
| [**CIP**](http://anvay.ru/incoterms-cip) | Carriage and Insurance Paid Тo (... named place of destination) Фрахт/перевозка и страхование оплачены до (...название места назначения) |
| [**CPT**](http://anvay.ru/incoterms-cpt) | Carriage Paid To (... named place of destination) Фрахт/перевозка оплачены до (...название места назначения) |
| [**DAF**](http://anvay.ru/incoterms-daf) | Delivered At Frontier (... named place) Поставка до границы (... название места поставки) |
| [**DES**](http://anvay.ru/incoterms-des) | Delivered Ex Ship (... named port of destination) Поставка с судна (... название порта назначения) |
| [**DEQ**](http://anvay.ru/incoterms-deq) | Delivered Ex Quay (... named port of destination) Поставка с пристани (... название порта назначения) |
| [**DDU**](http://anvay.ru/incoterms-ddu) | Delivered Duty Unpaid (... named place of destination) Поставка без оплаты пошлины (... название места назначения) |
| [**DDP**](http://anvay.ru/incoterms-ddp) | Delivered Duty Paid (... named place of destination) Поставка с оплатой пошлины (... название места назначения) |

**Інкотермс-2000**

Редакція Інкотермс-2000 року поклала на продавця за умовами поставки FAS Incoterms 2000 обов'язки по експортного митного очищення (раніше це було на покупця). При використанні терміну FCA встановила обов'язки продавця - навантаження товару на транспортний засіб, наданий покупцем, а також обов'язки покупця - прийняти товар не розвантаженим в разі його доставки на транспортному засобі продавця.

**Інкотермс 2010**

Інкотермс 2010 - ця версія об'єднала терміни категорії D, видаливши DAF (Delivered on Frontier), DES (Delivered Ex Ship), DEQ (Delivered Ex Quay) і DDU (Delivered Duty Unpaid) і додавши терміни: поставляється в терміналі DAT (Delivered At Terminal ) і поставляється на місці DAP (Delivered At Point).

**Інкотермс 2020**

10 вересня 2019 року було опубліковано новий дев'ятий випуск правил Incoterms 2020 року, який вступить в силу з 1 січня 2020 роки (видання ICC № 723).

Основні зміни в нових правилах Інкотермс 2020 (Incoterms 2020):

Термін DAT перейменований в умова поставки DPU і тепер товар може бути вивантажено в будь-якому узгодженому місці.

Зміни в умовах поставки FCA - можна вимагати передачу коносамета продавцю.

Зміна рівня страхового покриття для умови поставки CIP - збільшення з мінімального до максимального страхового покриття від усіх ризиків.

Перевезення товарів тепер може здійснюватися на власному транспорті покупця і продавця.

Включення вимог безпеки в зобов'язання і витрати з перевезення та митного оформлення товарів.

Інкотермс 2020 це остання версія правил, яка, як очікується, буде діяти протягом десятиліття, до 2030 року. Наступний перегляд правил Інкотермс буде в 2029 році.