Федеральная служба исполнения наказаний

Федеральное государственное образовательное учреждение

Кузбасский институт

Дальневосточный филиал

Кафедра государственно-правовых дисциплин

**Курсовая работа**

Дисциплина Гражданское право

Тема: **Прекращение обязательств**

Выполнил: Коркоцкий К.А.

слушатель 5 курса

321 группы

бюджетной формы обучения

Научный руководитель:

старший преподаватель

майор внутренней службы

Звягин В.А.

Уссурийск 2010

**Содержание**

Введение

1. Правовое регулирование обязательств

1.1 Понятие обязательств

1.2 Содержание, структура и основания возникновения обязательств

2. Основания прекращения обязательств

2.1 Отступное

2.2 Прекращение обязательства зачетом

2.3 Уступка требования

2.4 Прекращение обязательства совпадением должника и кредитора в одном лице

2.5 Прекращение обязательства новацией

2.6 Прекращение обязательства прощением долга

2.7 Прекращение обязательства невозможностью исполнения

2.8 Прекращение обязательства на основании акта государственного органа

2.9 Прекращение обязательства смертью гражданина

2.10 Прекращение обязательства ликвидацией юридического лица

Заключение

Список используемых источников

# Введение

Обязательство как институт гражданского права представляет собой самостоятельную обособленную группу юридических норм, регулирующих однородные имущественные и связанные с ними неимущественные отношения в сфере экономического оборота, которые устанавливаются в процессе товарного перемещения материальных благ, опосредуя передачу материальных ценностей от одних лиц к другим. Обязательство является правовой формой экономического оборота, то есть представляет собой правовую форму экономических связей в динамике.

Эти отношения составляют предмет обязательственного права.

Обязательственное право является наиболее крупной подотрослью гражданского права и понимается как совокупность норм прав, которые регулируют отношения, связанные с переходом имущественных благ от одних лиц к другим, а также с использованием нематериальных благ в товарном обороте.

Данные отношения возникают в связи и по поводу передачи имущества в собственность или другое вещное право; выполнения работ; реализации результатов творческой деятельности; оказанию услуг; а также возникают из совместной деятельности, либо из односторонних действий; наконец, вследствие причинения вреда и неосновательного обогащения. Сущность же обязательства заключается в имущественном интересе, соединенном с обязательственными отношениями.

Все многообразие отношений, возникающих в гражданском обороте, описывают одним термином - «обязательственные правоотношения», которые при всем их внешнем различии обладают некой юридической общностью, позволяющей систематизировать эти отношения, выявляя их характерные признаки.

Обязательственные правоотношения в гражданском праве принято именовать обязательствами.

Целью данной курсовой работы является рассмотрение оснований прекращения обязательств как особого института гражданского права.

Согласно поставленной цели в работе решались следующие задачи: дать понятие обязательств в гражданском праве и систему оснований прекращения обязательств посредством метода изучения учебной литературы и анализа нормативно-правовых актов, регламентирующих обязательственное право.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

Во введении дается характеристика обязательственного права и его место в системе гражданского права, сформулированы цели и задачи курсовой работы, указан метод достижения поставленной цели и решения задач работы.

В первой главе дается понятие обязательства как гражданско-правового отношения и система оснований возникновения обязательств.

Во второй главе дается правовая характеристика отдельных оснований прекращения обязательств.

В заключении приведены краткие выводы по теме курсовой работы.

**1.Правовое регулирование обязательств**

**1.1 Понятие обязательств**

Обязательством называется гражданское правоотношение, в силу которого одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности (ст. 307 ГК РФ).

Обязательства отличаются от других гражданских правоотношений следующими специфическими чертами:

1) сторонами обязательства являются строго определенные лица: должник и кредитор;

2) содержанием обязательства являются права и обязанности его субъектов;

3) объектами обязательств могут быть в соответствии со ст. 307 ГК определенные действия по передаче имущества, уплате денег, выполнению работы и т. п.;

4) обязательства в основном опосредуют процессы перемещения имущества (купля-продажа, поставка и др.), оказания услуг (хранение, комиссия, перевозка и др.), выполнения работ (подряд, строительный подряд и др.), т. е. являются правовой формой экономического оборота;

5) осуществление субъективного обязательственного права кредитором, по общему правилу, возможно только в случае совершения должником действий, составляющих его обязанность;

6) осуществление обязательств обеспечивается мерами государственного принуждения в форме санкций, т. е. предусмотренных законом неблагоприятных для лица правовых последствий, наступающих в случае совершения им правонарушения.

Типичная форма приведения санкций в действие – исковая защита. Путем обращения в суд с иском кредитор может получить от должника удовлетворение в натуре или в виде денежного возмещения, или того и другого вместе.

**1.2 Содержание, структура и основания возникновения обязательств**

Управомоченная сторона обязательства называется кредитором, а обязанная сторона называется должником. Лежащая на должнике обязанность называется долгом.

Стороны обязательств могут быть представлены как одним, так и несколькими лицами (множественность лиц в обязательстве).

Если в обязательстве участвуют несколько кредиторов или несколько должников, то каждый из кредиторов вправе требовать исполнения, а каждый из должников обязан исполнить обязательство в равной доле с другими постольку, поскольку иное не вытекает из законов, иных правовых актов или условий обязательства.

Объект обязательства составляет действие, которое может быть положительным (что-либо сделать) либо отрицательным (что-то не делать).

Как и любые гражданские правоотношения, обязательства возникают на основе определенных юридических фактов, которые принято называть основаниями возникновения обязательств.

Основаниями возникновения обязательств являются:

1. Договоры и иные сделки, не противоречащие законодательству.

2. Акты государственных органов и органов местного самоуправления.

3. Судебные решения, устанавливающие гражданские права и обязанности.

4. Приобретение имущества по основаниям, предусмотренным законом.

5. Создание произведений науки, искусства, литературы, изобретений и иных результатов интеллектуальной деятельности.

6. Причинение вреда другому лицу.

7. Неосновательное обогащение.

8. Иные действия граждан и юридических лиц.

9. События, с которыми законы и правовые акты связывают наступление гражданско-правовых последствий.

**2. Основания прекращения обязательств**

**2.1 Отступное**

В соответствии со ст. 409 ГК РФ обязательство может быть прекращено по соглашению сторон предоставлением взамен исполнения отступного (уплатой денег, передачей имущества и т.п.). В этом случае стороны должны установить в договоре размер, сроки и порядок предоставления отступного.

Порядок налогообложения оборотов по передаче отступного регулируется письмом Госналогслужбы России от 30.07.96 № 03-4-09/41 и определяется в зависимости от того,по какому договору (вид договора) обязательство должника прекращается предоставлением отступного; какой объект предоставляется должником в качестве отступного взамен надлежащего исполнения; является ли должник по законодательству о налоге на добавленную стоимость налогоплательщиком; облагаются ли налогом на добавленную стоимость обороты по реализации товаров (работ, услуг) в рамках основного договора.

Установление вида договора (гл.30-49, 51-55 и 58 ГК РФ) позволит правильно определить объект налогообложения, а, следовательно, налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

После определения вида договора следует установить вид объекта, предоставляемого в качестве отступного должником (уплата денег, передача вещи и т.п.).

В соответствии со ст.154 и 168 НК РФ реализация товаров (работ, услуг) организациями производится по ценам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость. В расчетных документах сумма налога должна указываться отдельной строкой.

Если предоставление отступного признается реализацией товаров (работ, услуг) (п.1, 3 ст.39 НК РФ), то возникает объект налогообложения по НДС, так как в соответствии с подп.1 п.1 ст.146 НК РФ обороты по передаче товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного являются объектом налогообложения.

Возникновение объекта налогообложения влечет за собой возникновение ряда обязанностей у лица, которое признается налогоплательщиком в соответствии с законодательством о налоге на добавленную стоимость.

Если отступное предоставляется физическим лицом или индивидуальным предпринимателем, то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, а следовательно, и другие обязанности, предусмотренные ст.23 НК РФ, данные лица не должны исполнять.

У организаций или филиалов, самостоятельно реализующих товары (работы, услуги), возникает обязанность самостоятельно уплачивать НДС с оборотов по передаче товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, уплачивает налог по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений (ст.175 НК РФ).

Таким образом, если предоставление взамен исполнения отступного освобождается от налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1, 2, 3 ст.149 НК РФ, то независимо от того, освобождаются или нет от налога операции, проведенные кредитором должника по отступному, должник не обязан уплачивать налог на добавленную стоимость с оборотов по предоставлению отступного.

**2.2 Прекращение обязательства зачетом**

Обязательство также прекращается зачетом. Зачет прекращает обязательство полностью или частично. Общие правовые основания для зачета установлены в ст.410-412 ГК РФ. Сторона обязательства, инициирующая данную сделку, должна соблюдать следующие правовые условия.

Стороны сделки о зачете являются сторонами двух ли более обязательств, на основании которых возникают встречные однородные требования.

На практике путем зачета чаще погашаются требования, которые возникли на основании разных договоров между одними и теми же лицами. Однако это не исключает возможности зачета взаимных требований, если организации являются участниками одного обязательства.

Сторона является должником по какому-либо обязательству, и к ней обращено требование другой стороны-кредитора, которая в другом обязательстве, являясь должником, обязана исполнить требование кредитора-должника по первому обязательству.

Встречные требования должны быть однородными по своему содержанию, например, стороны обязаны друг другу перечислить денежные средства за поставленные товары одной стороной и выполненные работы другой.

Путем зачета чаще всего погашаются денежные обязательства.

Путем взаимозачета могут быть погашены однородные требования, срок которых наступил; срок которых не указан (в этом случае обязательство исполняется в разумный срок - п.2 ст.314 ГК РФ); срок которых определен моментом востребования.

Организация, имеющая задолженность перед другой организацией, вправе предъявить к зачету встречное требование, срок предъявления которого наступил или не указан (определен моментом востребования), только после его наступления (возникновения оснований для истребования), но не ранее.

При полной эквивалентности встречных однородных требований они погашаются в полном объеме.

Если требования не равны друг другу, то большее по размеру требование погашается лишь частично, в размере, соответствующем размеру меньшего требования.

Следовательно, обязательство, по которому предъявлено большее требование, в оставшейся не полностью зачтенной части сохраняется, в то время как обязательство, по которому предъявлено меньшее требование, прекращается полностью.

К зачету могут быть предъявлены одновременно несколько требований, каждое из которых должно отвечать перечисленным выше условиям.

Не допускается зачет требований:

о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью;

о взыскании алиментов;

если по заявлению другой стороны к требованию подлежит применению срок исковой давности и этот срок истек;

о пожизненном содержании;

в иных случаях, предусмотренных законом или договором.

Основанием для проведения зачета является взаимная задолженность.

Организациям, имеющим взаимную задолженность со многими контрагентами, для упрощения процедуры зачета и его последующей правовой оценки контролирующими, в том числе и налоговыми органами, следует: вести аналитический учет задолженности по каждой организации; выявлять размер такой задолженности с участием должника.

В соответствии с гражданским законодательством для зачета достаточно заявления одной стороны. Такое заявление является одним из способов оформления зачета.

Обязательство должника по оплате цены товара, увеличенной на сумму НДС, может быть прекращено по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ, другими законами, иными правовыми актами или договором.

В соответствии со ст.410 ГК РФ обязательство может прекращаться полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. Для зачета достаточно заявления одной стороны.

Наличие указанного заявления, оформленного с учетом требований гражданского законодательства и законодательства о бухгалтерском учете, а также иных документов, обосновывающих право на вычет налога, может являться основанием для применения налогоплательщиком установленного законодательством о налоге на добавленную стоимость порядка исчисления налога.

Допустимым способом оформления зачета является составление сторонами встречных однородных обязательств одного из следующих первичных документов:

акта сверки погашения взаимной задолженности;

протокола проведения зачета;

соглашения о погашении взаимных однородных обязательств;

иных по названию документов, форма и содержание которых соответствуют требованиям гражданского законодательства и законодательства о бухгалтерском учете.

Каждый из указанных документов является юридическим основанием для отражения погашения задолженности в бухгалтерском учете организаций, являющихся участниками зачета.

Подписанный сторонами документ (протокол, акт или соглашение) должен содержать указания на основание возникновения задолженности, сумму задолженности и сумму, на которую проводится зачет.

В одностороннем документе о зачете взаимных однородных требований обязательно должно указываться на основания возникновения взаимной задолженности, сумму, подлежащую зачету, и сообщение о том, что с момента уведомления (его получения) организация считает себя по отношению к адресату (стороне зачетных обязательств) не связанной какими-либо правами и обязанностями на сумму, зачтенную по такому заявлению.

В процессе многостороннего зачета закрывается встречная задолженность целого ряда организаций (трех и более). Многосторонний зачет оформляется, как правило, актом.

При проведении многостороннего зачета у организаций возникают обязательства перед бюджетом в том отчетном периоде, в котором подписан акт взаимозачета, а не тогда, когда возникла встречная задолженность. В том же отчетном периоде, когда подписан акт взаимозачета и закрыта задолженность, организации имеют право на возмещение НДС из бюджета по полученным материальным ценностям (работам, услугам).

**2.3 Уступка требования**

В случае уступки требования (ст.412 ГК РФ) должник вправе зачесть против требования цессионария (финансового агента) свое встречное требование к цеденту (клиенту).

Зачет производится, если требование возникло по основанию, существовавшему к моменту получения должником уведомления об уступке требования, и срок требования наступил до его получения либо этот срок не указан или определен моментом востребования.

Право требования, принадлежащее кредитору на основании обязательства, может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования) или перейти к другому лицу на основании закона. Для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласия должника, за исключением случаев, когда получение такого согласия предусмотрено законом или договором сторон.

Обычно при уступке права требования должник должен быть письменно уведомлен о состоявшемся переходе прав кредитора к другому лицу.

Гражданский кодекс РФ накладывает ограничения на переход к другому лицу прав, неразрывно связанных с личностью кредитора. Так, не допускается, в частности, уступка требований об алиментах и о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью.

Как правило, право первоначального кредитора переходит к новому кредитору в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права.

С 1 января 2001 г. применяется порядок налогообложения соответствующих операций, предусмотренный ст.155 НК РФ. В соответствии с указанной статьей при уступке требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со ст.149 НК РФ), или переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном ст.154 НК РФ.

Налоговая база при реализации новым кредитором, получившим требование, финансовых услуг, связанных с уступкой требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования. Налоговая база при реализации новым кредитором, получившим требование, иных финансовых услуг, связанных с требованиями, являющимися предметом уступки, определяется в порядке, установленном ст.154 НК РФ.

При заключении договора уступки права требования дебиторская задолженность должника, числящаяся в бухгалтерском учете первоначального кредитора, погашается новым кредитором. Для нового кредитора данная операция является финансовым вложением.

В случае определения предприятием выручки от реализации товаров (работ, услуг) по оплате числящаяся на балансе первоначального кредитора дебиторская задолженность по отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам подлежит налогообложению в момент вступления в силу договора цессии.

Согласно гражданскому законодательству (гл.24 ГК РФ) право (требование), принадлежащее кредитору (цеденту) на основании обязательства, может быть передано им другому лицу (цессионарию) по сделке (договор цессии).

Поэтому реализация дебиторской задолженности должна оформляться у продавца как погашение дебиторской задолженности по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам.

Порядок применения НДС при заключении сделок по приобретению (уступке) права требования решается в зависимости от конкретного содержания (типа) хозяйственной операции (договорных отношений) между уступающими и приобретающими это требование.

**2.4 Прекращение обязательства совпадением должника и кредитора в одном лице**

Совпадение должника и кредитора в одном лице может происходить по разным основаниям. Наиболее распространенный случай такого совпадения имеет место при универсальном правопреемстве, в частности, при реорганизации юридических лиц в форме слияния (оба ранее существовавших юридических лица до реорганизации были разными сторонами в одном и том же обязательстве) либо их присоединения (сохранившееся и присоединенное юридические лица выступали соответственно должником и кредитором одного и того же обязательства).

Какие налоговые последствия могут наступить в случае прекращения обязательства по такому основанию?

В соответствии со ст.58 ГК РФ при слиянии юридических лиц права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу в соответствии с передаточным актом.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

Объект налогообложения по НДС возникает только в том случае, если может быть установлено, что одна из сторон обязательства реализовывала товар (работу, услугу) другой стороне. Если же сторона по договору реализации товаров (работ, услуг) получила предварительную оплату, но товар не поставила (работу не выполнила, услугу не оказала), то в силу ст.162 НК РФ она обязана включить соответствующие денежные средства в облагаемый налогом на добавленную стоимость оборот, если их получение не связано с экспортом товаров, производственный цикл которых превышает шесть месяцев, исчислив с них налог по расчетной ставке.

Если же на момент прекращения обязательства путем совпадения должника и кредитора в одном лице ни одна из сторон не исполнила свои обязанности, то и обязанность по уплате налога на добавленную стоимость не возникнет ни у одной из сторон этого обязательства.

В соответствии с подп.2 п.3 ст.39 НК РФ передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации не признается реализацией товаров (работ, услуг). Передача этого имущества не в рамках процедуры реорганизации, т.е. не по передаточному акту (договор заключен и исполнен стороной, передающей товар (выполняющей работу, оказывающей услугу), до наступления момента совпадения должника и кредитора), должна признаваться реализацией. В этом случае обязанность по уплате налога на добавленную стоимость реорганизованного лица исполняется в порядке, предусмотренном ст.50 НК РФ.

Если до наступления момента совпадения должника и кредитора товар передан (работа выполнена, услуга оказана), а оплата за него не поступила, правопреемник обязан исчислить сумму НДС в установленном порядке. Если правопреемник не рассчитался за товар, то при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет, возмещение (зачет) не производится.

Если денежные средства в качестве предварительной оплаты получены до передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) и с них исчислен и уплачен по расчетной ставке НДС, то в силу прекращения обязательства по данному основанию, если до этого момента товары не были переданы правопреемнику (работы не выполнены, услуги не оказаны), уплаченная сумма налога на добавленную стоимость подлежит вычету в соответствии со ст.171 и 172 НК РФ.

При присоединении юридических лиц, связанных между собой обязательствами, в соответствии со ст.413 ГК РФ обязательство прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице.

Моментом уплаты НДС в бюджет (при реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения по оплате) у организации, оказавшей услуги на основании договора, является момент прекращения обязательств.

Начисление НДС присоединенным предприятием производится на дату передаточного акта, и в том же отчетном налоговом периоде эта сумма НДС включается в расчет (декларацию) по НДС.

**2.5 Прекращение обязательства новацией**

На основании ст.414 ГК РФ обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения (новация).

Новация не допускается в отношении обязательств по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью, и по уплате алиментов.

Новация прекращает дополнительные обязательства, связанные с первоначальным, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

В отличие от уступки требования и перевода долга при новации происходит замена обязательства: место прекратившего свое существование обязательства занимает новое. Непременное требование к новации - сохранение субъектного состава обязательства (в первоначальном и вновь возникшем обязательстве выступают тот же кредитор и тот же должник).

Изменение обязательств влечет за собой пересчет выручки не только у кредитора по обязательству (продавца), но и у должника (покупателя).

Возникновение или отсутствие обязанности по уплате НДС у сторон по вновь возникшему обязательству зависит от его вида и содержания. К новому обязательству должен применяться общий порядок налогообложения, основанный на нормах законодательства о налоге на добавленную стоимость.

Суммы НДС, уплаченные ранее, до прекращения обязательства новацией, подлежат вычету (возмещению) в соответствии со ст.171 и 176 НК РФ.

**2.6 Прекращение обязательства прощением долга**

Обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора.

Новое для гражданского права основание возникновения обязательства - прощение долга - отличается тем, что не предполагает встречного удовлетворения; в противном случае могла бы идти речь только о новации.

Прощение долга выражается в форме освобождения кредитором должника от имущественной обязанности. В результате прощение долга становится одним из видов дарения. В этой связи оно, во-первых, должно быть основано на соглашении сторон и, во-вторых, подчиняться ограничениям и запретам, установленным ст.576, 575 ГК РФ.

Прощение долга одним из контрагентов в двустороннем договоре не освобождает его от исполнения встречной обязанности.

Прощение долга не допускается в связи с нарушением прав третьих лиц, например, при предстоящем признании кредитора несостоятельным (банкротом).

**2.7 Прекращение обязательства невозможностью исполнения**

Обязательство прекращается невозможностью исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает.

В случае невозможности исполнения должником обязательства, вызванной виновными действиями кредитора, последний не вправе требовать возвращения исполненного им по обязательству.

Невозможность исполнения, т.е. совершения действий, составляющих содержание обязательств, может быть как фактической, так и юридической.

Речь идет о невозможности исполнить обязательство в натуре в силу различных обстоятельств фактического характера, в частности, гибели вещи, составляющей предмет обязательства.

Невозможность исполнения различается по времени ее возникновения: она может быть первоначальной, т.е. существовавшей в момент, когда обязательство должно было возникнуть, и последующей, наступившей уже в период действия обязательства.

В случае, когда невозможность исполнения связана с обстоятельствами, которые в силу ст.401 ГК РФ влекут наступление ответственности, одновременно с прекращением первоначального обязательства возникает обязательство возместить причиненные убытки или уплатить предусмотренную в первоначальном обязательстве неустойку.

**2.8 Прекращение обязательства на основании акта государственного органа**

Если в результате издания акта государственного органа исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично, обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

Стороны, понесшие в результате этого убытки, вправе требовать их возмещения в соответствии со ст.13 и 16 ГК РФ.

В случае признания в установленном порядке недействительным акта государственного органа, на основании которого обязательство прекратилось, обязательство восстанавливается, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа обязательства и исполнение не утратило интерес для кредитора.

Юридическая невозможность исполнения означает запрещение действия, которое составляет содержание обязательства, определенным правовым актом.

Примером могут служить изданные в соответствии со ст.17 ВК РФ акты о запрете или ограничении (в установленном Правительством РФ порядке) использования воздушного пространства или отдельных его районов.

Правила о юридической невозможности применяются в случаях, когда она наступила после возникновения обязательства. Если невозможность существовала в период возникновения обязательства, оно будет признано недействительным с последствиями по ст.167 ГК РФ.

При решении вопроса о возмещении причиненных убытков в соответствующих случаях наряду со ст.15 и 16 ГК РФ следует руководствоваться также ст.360 ГК РФ.

Если обязательство прекращено частично, то налоговые обязанности сторон возникают только в отношении той части обязательства, которая исполнена надлежащим образом. НДС уплачивается в случае возникновения объекта налогообложения по исполненной части обязательства.

**2.9 Прекращение обязательства смертью гражданина**

Обязательство прекращается смертью должника, если исполнение не может быть произведено без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника.

Обязательство прекращается смертью кредитора, если исполнение предназначено лично для кредитора либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью кредитора.

Действие общего правила, закрепленного в статье, в ряде случаев ограничивается специальными нормами. Например, применительно к смерти ссудополучателя особо оговорено, что договор безвозмездного пользования прекращается, кроме случаев, когда иное предусмотрено договором (ст.701 ГК РФ).

Высший Арбитражный суд РФ, сославшись на то, что прекращенным по причине смерти должника может быть признано только обязательство, связанное с личностью должника, указал, что в обязательстве, вытекающем из кредитного договора, основания для применения ст.418 ГК РФ отсутствуют.

Данная статья не влечет никаких налоговых последствий по НДС, так как исходя из ее содержания обязательство прекращается в силу невозможности его исполнения должником (физическим лицом) по причине его смерти.

**2.10 Прекращение обязательства ликвидацией юридического лица**

Обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.).

В порядке, предусмотренном ст.419 ГК РФ, обязательство может быть прекращено также и до акта ликвидации в случаях, перечисленных в п.6 ст.64 ГК РФ.

Сохранение обязательства после ликвидации юридического лица выражается в переходе обязанности причинителя (соответствующей праву потерпевшего) путем капитализации платежей. Соответствующий порядок определен п.2 ст.1093 ГК РФ.

Действующим налоговым законодательством не предусмотрено прекращение налоговых обязательств в момент добровольной или принудительной ликвидации предприятия.

В соответствии со ст.44 НК РФ обязанность налогоплательщика по уплате налога прекращается уплатой им налога либо отменой налога. При этом обязанность по уплате налога (недоимки по налогу) возлагается на ликвидационную комиссию и обеспечивается мерами административной и уголовной ответственности и другими мерами в соответствии с законодательством.

### Заключение

Гражданско-правовое обязательство представляет собой определенное правоотношение, в силу которого одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие (передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п.) либо воздержаться от него, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Обязательство всегда имеет определенный субъектный состав (стороны обязательства): должник - лицо, обязанное передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, совершить иные действия, и кредитор - лицо, которое вправе потребовать от должника исполнить его обязанность. Однако это лишь простейшая модель обязательственного правоотношения (одностороннее обязательство). В реальном имущественном обороте используются, как правило, более сложные конструкции обязательства: во-первых, на стороне как должника, так и кредитора могут находиться несколько лиц; во-вторых, преобладают двусторонние обязательства, когда обе стороны выступают в качестве должника в одном обязательстве и одновременно являются кредитором по другому. По принципу двустороннего обязательства построены практически все договорные обязательства в сфере предпринимательства. Например, по договору купли-продажи товаров продавец обязан передать покупателю товар, но вместе с тем он вправе требовать от покупателя уплаты цены за него. В свою очередь, покупатель вправе требовать от продавца передачи ему товара, предусмотренного договором, и в то же время он обязан обеспечить его принятие и оплату. Если каждая из сторон по договору несет обязанность в пользу другой, она считается ее должником в том, что обязана сделать для нее, и одновременно ее кредитором в том, что имеет право от нее требовать.

Как видно из приведенных примеров, договоры являются источником возникновения гражданско-правовых обязательств. Вместе с тем обязательства возникают и из иных оснований, предусмотренных законодательством, никак не связанных с договором.

Они могут возникнуть вследствие причинения вреда (деликтные обязательства). Содержание такого обязательства составляют обязанность лица, причинившего вред личности или имуществу гражданина (юридического лица), возместить его в полном объеме и соответственно право потерпевшего лица потребовать возмещения причиненного вреда.

Сейчас актуальное значение имеют положения гражданского законодательства об обязательствах, возникающих вследствие неосновательного обогащения. Должником в таком обязательстве является лицо, которое без установленных законодательством или сделкой оснований приобрело имущество за счет другого лица (кредитора) и поэтому обязано возвратить последнему неосновательно полученное имущество. Кроме того, лицо, неосновательно получившее имущество, обязано возвратить или возместить все доходы, которые оно извлекло или должно было извлечь из этого имущества. На сумму неосновательного денежного обогащения начисляются проценты за пользование чужими средствами в размере средней ставки банковского процента, существующей в месте нахождения кредитора.

В ряде случаев источником возникновения обязательств может служить судебное решение, например в ситуации, когда на рассмотрение суда сторонами переданы разногласия, возникшие при заключении договора. При таких обстоятельствах условия договора (а значит, и соответствующие обязательства сторон) определяются на основании решения суда (ст. 446 ГК).

Обязательства могут возникнуть также из сделок, из актов государственных органов и органов местного самоуправления в случаях, предусмотренных законом, а также вследствие иных действий и событий, с которыми закон или иной правовой акт связывает наступление гражданско-правовых последствий.

**Список использованных источников:**

**1. Нормативно-правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.93г.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации Ч. 1 от 30.11.94 № 51-ФЗ // РГ, № 238-239 от 08.12.1994 г.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации Ч. 2. от 26.01.96 № 14-ФЗ // РГ, № 23 от 06.02.1996 г.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации Ч. 4.от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ // РГ, № 289 от 22.12.2006 г.

**2. Учебная литература:**

1. Белякова А.М. Гражданско-правовая ответственность за причинение вреда. Теория и практика. - М.: БЕК, 2006 г. – 785 с.
2. Брагинский М.И. Общее учение о хозяйственных договорах. - Минск, 2007 г. – 589 с.
3. Брагинский М.И. Комментарий к гл. 9 ГК РФ в Комментарии ч. 1 ГК РФ для предпринимателей. - М., 2005 г. – 1258 с.
4. Годеме Е. Общая теория обязательств, пер. с фр. - М.: БЕК, 2008 г. – 963 с.
5. Гражданское право. Учебник в 2-х т./Под ред. Е.А.Суханова. - М.: БЕК. 2003 г. – 896 с.
6. Гражданское право России. Курс лекций. Ч.1./Под ред. О. Н. Садикова. - М.: Юридическая литература, 2006 г. – 1025 с.
7. Гражданское право Ч.1. Учебник/Под ред. Ю.К.Толстого А.П.Сергеева. - М.: ТЕИС, 2006 г. – 962 с.
8. Калмыков Ю.Х. Вопросы применения гражданско-правовых норм. Саратов, 2006 г. – 852 с.
9. Новицкий И.Б., Лунц Л.А. Общее учение об обязательстве. - М.: Инфра-М, 2005 г. – 896 с.