

Секция «Юриспруденция»

Переквалификация гражданско-правовых сделок в целях налогообложения

Анищенко Дмитрий Евгеньевич

Студент

Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Юридический

факультет, Москва, Россия

E-mail: AiD-hohol@mail.ru

Тезисы доклада

«Особенности переквалификации гражданско-правовых сделок в целях налогообложения».

Проблема изменения юридической квалификации сделок для целей налогообложения является крайне актуальной в свете провозглашенной государством политики борьбы с оффшорами и с уклонениями от уплаты налогов.

Законодатель в ст. 45 НК РФ предусмотрел, что при доначислении налогов налоговым органом на основании изменения юридической квалификации сделок налогоплательщика или характера его деятельности налоги подлежат взысканию с такого налогоплательщика в судебном порядке.

Налоговые органы переквалифицируют сделки во время налоговых проверок, т.е. во внесудебном порядке.

ВАС РФ в постановлении Президиума от 06.11.2012 признал, что налоговые органы не должны заявлять иски о признании сделок недействительными в арбитражные суды для целей переквалификации (т.о. нет корреляции между переквалификацией сделки в целях налогообложения и признанием их недействительными).

Основанием для переквалификации сделок является доктрина деловой цели или доктрина приоритета существ над формой, обе из которых содержатся в Постановлении Пленума ВАС РФ № 53 от 12.10.2006. В соответствии с доктриной деловой цели сделка налогоплательщика, не мотивированная деловыми целями, не может служить основанием для получения налогоплательщиком обоснованной налоговой выгоды. В соответствии с доктриной приоритета существ над формой налоговые последствия устанавливаются по фактически сложившимся отношениям с учетом их экономического содержания.

Переквалификация сделок в целях налогообложения могут быть направлены как на защиту публичных интересов, так и на защиту интересов налогоплательщиков. На пример, Постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 №9995/09 постановило, что продажа векселей является не договором купли-продажи, а договором займа. В соответствии с пп.10 п.1 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные по договорам займа или кредита. Т.о., в результате переквалификации налогоплательщику был возвращен переплаченный налог.

Литература

1. НК РФ от 1998 года (в редакции от 23.01.2014 года)
2. Постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 №9995/09;

Конференция «Ломоносов 2014»

3. Постановление Пленума ВАС РФ № 53 от 12.10.2006

4. Постановление Пленума ВАС РФ № 8728/12 от 06.11.2012