

Научный круглый стол:

## «Переквалификация гражданско-правовых сделок в налоговом праве»

Москва, 12 декабря 2013 года (19.00-21.15)

### Общее описание проблемы:

Проблема изменения юридической квалификации сделки для целей налогообложения является одной из самых острых в налоговом праве. 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. Однако эта гарантия защиты прав налогоплательщика фактически не работает на практике и взыскание налогов производится в безакцептном порядке. При этом налоговые органы переквалифицируют сделки налогоплательщика во время проведения налоговых проверок, т.е. во внесудебном порядке. При этом Высший Арбитражный Суд РФ признал, что налоговые органы не должны заявлять иски о признании сделок недействительными в арбитражные суды для целей такой переквалификации ([Постановление Президиума ВАС РФ от 6 ноября 2012 г. № 8728/12](#)). Таким образом, окончательно оформился подход, согласно которому переквалификация сделки для целей налогообложения не должна влечь ее гражданско-правовую недействительность.

Основанием для переквалификации сделок налогоплательщика может явиться доктрина деловой цели или доктрина приоритета существа над формой, обе из которых содержатся в [Постановлении Пленума ВАС РФ № 53 от 12 октября 2006 г.](#) Доктрина деловой цели основана на признании того, что сделка налогоплательщика, не мотивированная деловыми (хозяйственными) целями, не может служить основанием для получения налогоплательщиком обоснованной налоговой выгоды. В этой доктрине пресекается стремление налогоплательщика использовать свои гражданские права для реализации не гражданско-правового интереса, а для целей получения налоговой выгоды. В рамках доктрины приоритета существа над формой налоговые последствия устанавливаются по фактически сложившимся отношениям с учетом их экономического содержания. Правовая форма сделки в данном случае становится вторичной. Эта концепция позволяет не признавать для целей налогообложения мнимые и притворные операции налогоплательщика.

В настоящее время существует предложения со стороны Следственного Комитета РФ закрепить на уровне НК РФ запрет на мнимые и притворных хозяйственные операции, а также ввести запрет на злоупотребление гражданскими правами в налоговой сфере. Предлагаются следующие формулировки:

«Мнимые хозяйственные операции – хозяйственные операции, учитываемые налогоплательщиком, налоговым агентом для целей налогообложения, которые не совершались в действительности (неосуществленные расходы, несуществующие обязательства и другие не имевшие место факты хозяйственной жизни).

Притворные хозяйственные операции – хозяйственные операции, учитываемые налогоплательщиком, налоговым агентом для целей налогообложения вместо хозяйственных операций, совершенных фактически, в целях прикрыть их.

В отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не допускается злоупотребление правами, предусмотренными гражданским законодательством Российской Федерации, то есть осуществление таких прав исключительно в целях избежать возникновения обязанности по уплате налогов и сборов либо уменьшить сумму подлежащих уплате налогов и сборов».

Можно предположить, что закрепление на уровне закона подходов к переквалификации сделок для целей налогообложения приведет к тому, что практика применения неформального подхода к определению налоговых последствий сделок интенсифицируется, а возможности по недобросовестной налоговой оптимизации – будут еще более ограничены. Круглый стол признан дать научное и практическое осмысление переквалификации сделок для целей налогообложения, определить основания и пределы такой переквалификации, выработать сбалансированные подходы к защите интересов налогоплательщика и государства при применении переквалификации.

#### **Программа дискуссии:**

**1) Мнимость и притворность как основание для переквалификации сделок.** Противоречия между правовой формой и содержанием (фактическим и экономическим) сделки как основа для ее переквалификации. Соотношение гражданско-правовых понятий притворной и мнимой сделки, с одной стороны, и налоговой доктрины приоритета существа над формой.

**2) Осуществление гражданских прав не в частных интересах как основание для переквалификации сделки.** Доктрина деловой цели или концепция злоупотребления гражданскими правами для избежания налогов. Соотношение гражданско-правового запрета на обход закона и налоговой доктрины деловой цели.

**3) Проблема стабильности и предсказуемости налогообложения при переквалификации сделок.** Почему не работает судебный порядок взыскания налогов при переквалификации сделок? Какие нужны процедурные гарантии при переквалификации сделок налогоплательщика налоговым органом?

4) **Case-study.** Обсуждение конкретных примеров переквалификации

#### **Спикеры, подтвердившие свое участие:**

- **Бацнев Виктор**, председатель судебного состава ВАС РФ.

- **Щекин Денис**, к. ю. н., доцент кафедры финансового права юридического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова, управляющий партнер юридической компании «Щекин и партнеры»;
- **Гидирим Владимир**, партнер Ernst&Young;
- **Тимофеев Евгений**, партнер Goltsblat BLP LLP;
- **Шиков Игорь**, глава налоговой практики «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры»;
- **Карапетов Артем**, д.ю.н., директор Юридического института «М-Логос».
- **Новак Денис**, к.ю.н., Заместитель начальника Управления частного права ВАС РФ

К обсуждению приглашаются представители судейского сообщества и других органов государственной власти, ученые-правоведы и экономисты, адвокаты, корпоративные юристы, студенты и другие интересующиеся данной проблематикой юристы.

**Место и время проведения:**

Научный круглый стол пройдет 12 декабря 2013 года с 19.00 до 21.15 в конференц-зале «Ярославль» гостиницы «Золотое кольцо» по адресу: Москва, Смоленская улица, д.5 (пять минут пешком от ст. м. Смоленская). Карту проезда см. [здесь](#).

**Регистрация участия и другие организационные вопросы:**

Участие в круглом столе бесплатно.

Для участия в круглом столе необходимо зарегистрироваться [здесь](#)

\*\*\*

Для получения регулярных оповещений о проводимых Юридическим институтом «М-Логос» открытых научных мероприятиях и актуальных новостях частного права предлагаем осуществить подписку на получение ежемесячного Дайджеста новостей новостей российского и зарубежного частного права по адресу <http://www.m-logos.ru/publications/digest/>

**Контакты:**

Юридический институт «М-Логос»

<http://www.m-logos.ru>

Ответственный за проведение круглых столов менеджер – Светлана Паладий

[conf@m-logos.ru](mailto:conf@m-logos.ru)

Тел. +7 (495) 772-91-97, +7 (495) 771-59-27