

DOI 10.38097/AFA.2022.37.14.016
УДК 336.2

1. ПРЕИМУЩЕСТВА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ СДЕЛОК (ДЕЙСТВИЙ) ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА-БАНКРОТА: ОСНОВЫ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ТЕНДЕНЦИИ ПРАКТИКИ¹

Журавлева И.А., д. филос. н., к.э.н., доцент, Департамент Налогов и налогового администрирования
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва

В статье рассматриваются проблемы развития и функционирования административного института, формирующегося в налоговых органах на уровне досудебного и судебного урегулирования как переквалификация сделок или действий юридического лица-банкрота. Рассмотрены проблемы правового обеспечения переквалификации сделок, законности действий налоговых органов, тенденции такой практики в налоговых правоотношениях, перспективы урегулирования спорных моментов в деле банкротства. Предложен системный подход к анализу правового оспаривания сделок по закону о банкротстве. Проведен анализ правоприменительной практики на исследуемой проблеме.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федеральный закон 31 июля 1998 года N 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс]: Постановление Пленума ВАС РФ от 23.12.2010 №63. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О получении необоснованной налоговой выгоды [Электронный ресурс]: Письмо Департамента налоговой и таможенно-политики Минфина России от 14 января 2019 г. N 03-12-11/1/746. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Обзора практики Конституционного Суда РФ за первый квартал 2019 год [Электронный ресурс]: Решение Конституционного Суда РФ от 25.04.2019 "Об утверждении Обзора практики Конституционного Суда Российской Федерации за первый квартал 2019 года". Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Журавлева И.А. Философские основы системноэкономической модели развития налоговой системы [Текст] / И.А. Журавлева // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – №6. – С. 15-27.
7. Орленко В. Привлечение руководителей и других контролирующих лиц к субсидиарной ответственности в рамках процедуры банкротства» [Текст] / В. Орленко // Трудовое право. – 2018. – № 4. – С. 5-24.
8. Судебные и нормативные акты РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: <https://sudact.ru/>
9. Федресурс [Электронный ресурс] / Интерфакс. URL: <https://www.fedresurs.ru/?attempt=1/> (дата обращения: 01.11.2019).
10. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/m77/menu_act/

Ключевые слова

Банкротство; переквалификация сделки; анализ развития банкротства; оспаривание сделок.

Журавлева Ирина Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автор соединяет ряд сложных, но важных проблем: развитие и функционирование административного института, формирующегося в налоговых органах на уровне досудебного и судебного урегулирования по переквалификации сделок или действий юридического лица-банкрота. Автор рассмотрены актуальные проблемы правового обеспечения переквалификации сделок, законности действий налоговых органов, роста тенденции такой практики в налоговых правоотношениях, обозначены перспективы урегулирования спорных моментов в деле банкротства. Предложен системный подход к анализу правового оспаривания сделок по закону о банкротстве. Проведен анализ правоприменительной практики на исследуемой проблеме.

Задачи, поставленные в научном исследовании, раскрывают актуальные проблемой современных экономических реалий, где один из участников процедуры банкротства уклоняется, игнорирует надлежащее, законное исполнение своих налоговых и финансовых обязательств, и как следствие, формирует вовлечение в такое нарушение третьих лиц и непозитивную фискально-агрессивную реакцию контролирующих органов на данный процесс. Законодательно установлено, что субъект права несет налоговую и финансовую ответственность. Однозначно можно сказать, что цель применения ответственных мер - это защита интересов участника гражданско-правовых отношений и государства.

Отметим, что автор в статье исследует, анализирует проблемы переквалификации сделок налоговыми органами, когда взыскание налога с хозяйствующего субъекта происходит только в судебном порядке. Такой подход налоговыми органами является своеобразным обеспечением защиты прав налогоплательщика от вольного толкования законов налоговыми органами и, соответственно, защитой государственных бюджетно-налоговых интересов. Автор отмечает в своем научном исследовании проблему, что нормы налогового права и гражд-

¹ Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финиуниверситета

данского кодекса страны не дают четкой формулировки дефиниции «юридическая квалификация сделки» и «статус налогоплательщика», что приводит к судебным разбирательствам.

Научная новизна: значимость, достоверность и обоснованность научных положений и выводов, сформулированных в статье, актуальна.

На данном этапе развития налоговой системы в государстве существует целый комплекс мер прямого воздействия основных инструментов налоговой политики (как государственной, так и региональной) на инвестиционную активность в предпринимательской среде: снижение налоговых ставок для инвесторов, предоставление налоговых льгот, преференций, использование инвестиционного налогового кредита. Научный базис, предлагаемый автором исследования, основан на многофакторной модели с применением корреляционно-регрессионного анализа. Это позволило автору выявить сильную тесную связь между объемом инвестиций малого бизнеса и «индексом предпринимательской уверенности в розничной торговле», «курсом доллара», «объемом кредитования», кредиторскими задолженностями перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами. Автор в своем научном исследовании показал, что с ростом налоговой базы по всем системным специальным режимам налогообложения растет объем инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий, акцентируя внимание, что рост налоговых баз также обусловлен и ростом численности данной категории хозяйствующего субъекта. Очевидным является тот факт, что отрицательное влияние оказывает предпринимательская неуверенность и инфляция, поскольку это отражает нестабильные условия для бизнеса.

Научно-практическая значимость результатов исследования в статье определена в ряде направлений, а именно: определены виды квалификации сделок и основания для их оспаривания, виды оспариваемых сделок, систематизированы случаи переквалификации сделок налоговыми органами, условия оспаривания сделок и обширный анализ правоприменительной практики. Актуализированы: принципы привлечения контролирующего должника к ответственности; случаи привлечения руководителя компании к субсидиарной ответственности.

Вывод. Проведенный автором Журавлевой И.А. научно-исследовательский анализ преимуществ налоговых органов по переквалификации сделок (действий) юридического лица-банкрота позволяет сделать следующий вывод: налоговые органы, проводя мероприятия налогового контроля, успешно практикуют подход на основании общих утверждений, где фигурирует акцент фиктивности операций и формальности документооборота, подменяя тем самым благоразумный правовой подход к оценке сделок, совершенных налогоплательщиком. Не в полной мере учитываются гражданско-правовые механизмы вместе со стандартами доказывания переквалификации, притворности или мнимости сделок. Разумеется, подобный подход может дискредитировать налоговую систему, множа неопределенность и нечеткость толкования законов и элементов системы администрирования и налогообложения в целом. Поставленные задачи не решаются, государство и налоговая система теряют доверие и авторитет перед представителями бизнеса. Более того, нарушается конституционный принцип равенства всех перед налоговым и гражданским законодательством. Данное научное исследование рекомендуется к публикации.

Зозуля В.В., д.э.н., профессор кафедры «Финансы», ФГОУ ВО «Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана», г. Москва.