УДК/UDC 342.922

Взаимозависимые лица: проблемы правовой идентификации

Хохлова Диана Руслановна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: di_ana123@inbox.ru

Аннотация

Тенденция современной российской экономики проявляется в создании кооперации между хозяйствующими субъектами, кем могут выступать и юридические, и физические лица. Положительной стороной данного объединения является создание благоприятных условий для ведения хозяйствующей деятельности взаимозависимых лиц. При этом существует риск уклонения данных субъектов от уплаты налоговых обязательств. Поэтому в российском законодательстве предусмотрен ряд институтов, регулирующих экономическую деятельность взаимозависимых лиц. Налоговый кодекс раскрывает определение взаимозависимых лиц как экономические правоотношения юридических или физических лиц, особенностью которых является оказание влияния на условия или результат сделок, совершаемых этими лицами. При этом особое внимание заостряется на составе данного соглашения и на факте участия одного лица в капитале другого. В данной научной статье рассматриваются теоретические аспекты содержания взаимозависимых лиц и критерии их определения согласно налоговому законодательству. Также представлена взаимосвязь гражданского и налогового права через определение зависимости лиц. В заключении автор определяет меры регулирования данных взаимоотношений и ответственности за правонарушения.

Ключевые слова: юридические лица, взаимозависимые лица, налоговое право, налоговые правоотношения.

Interdependent persons: problems of legal identification

Khokhlova Diana Ruslanovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: di_ana123@inbox.ru

Abstract

The Trend of the modern Russian economy is manifested in the creation of cooperation between economic entities, which can act as legal entities and individuals. The positive side of this Association is the creation of favorable conditions for the conduct of economic activities of interdependent persons. But as for the state, there is a risk of abuse in evading tax obligations. Therefore, Russian legislation provides for a number of institutions regulating the economic activities of interdependent persons. The tax Code discloses the definition of interdependent persons as economic legal relations of legal entities or individuals, the characteristics of which is to influence the conditions or result of transactions made by these persons. At the same time, special attention is focused on the composition of this agreement and on the fact of participation of one person in the capital of another. This scientific article discusses the theoretical aspects of the content of interdependent entities and the criteria for their determination according to the tax legislation. It also presents the relationship of civil and tax law through the definition of dependence of persons. the Conclusion is the definition of measures to regulate these relationships and enforcement of liability for offenses.

Key words: legal entities, interdependent entities, tax law, tax relations.

Взаимозависимость физических и юридических лиц в российском публичном и частном праве рассматривается учеными долгое время. Так, например, В. Д. Федчук отмечает, что «пришло время обратить более пристальное внимание и оценить юридическую корректность ситуации, связанной с экономической зависимостью юридических самостоятельных лиц» [1]. Это объясняется риском уклонения данных субъектов от налогообложения или самостоятельным уменьшением ими налогооб-

лагаемой базы, что ведет к тому, что налоговые платежи поступают в бюджет государства не в полном объеме. Поэтому данная тема особенно актуальна.

Налоговый кодекс раскрывает определение взаимозависимых лиц как экономические правоотношения юридических или физических лиц, особенностью которых является оказание влияния на условия или результат сделок, совершаемых этими лицами. При этом особое внимание заостряется на составе данного соглашения и на факте участия одного лица в капитале другого [2].

Положительной стороной подобных взаимоотношений является создание благоприятных условий для ведения хозяйствующей деятельности взаимозависимых лиц. Вместе с тем существует риск уклонения данного типа физических и юридических лиц от уплаты налоговых обязательств. Поэтому в российском законодательстве предусмотрен ряд институтов, регулирующих экономическую деятельность взаимозависимых лиц [3].

В соответствии со ст. 105.1 НК РФ определяются критерии отнесения физических и юридических лиц к взаимозависимым. Например, если одна организация прямо или косвенно участвует в капитале другой организации и ее доля в нем составляет более 25% (подп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

Отметим, что отнесение юридических, физических лиц или индивидуальных предпринимателей к взаимозависимой категории, помимо ст. 105.1 НК РФ, может быть установлено решением суда. При вынесении подобного решения суд учитывает ряд критерий, базирующихся на сущности взаимозависимости лиц [4]. Но данные критерии не имеют полного и достаточного обобщения в налоговом законодательстве. Правовое положение взаимозависимых лиц находит свое отражение также в ст. 45 Федерального законаот 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [5], ст.81 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об акционерных обществах» [6], которые регулируют не только налоговую отрасль права, но и гражданскую.

Однако основа регулирования данных норм сводится к одной цели, отражающей элементы механизма налогового контроля, следовательно, взаимозависимость лиц можно признать комплексным элементом налогового права.

Кроме того, взаимозависимость лиц имеет отраслевую взаимосвязь с гражданским правом, отражающуюся в элементах отношения «власти и подчинения» [7]. Однако данные взаимоотношения в основном происходят по собственному волеизъявлению сторон, что можно отнести к проявлению гражданско-правового принципа автономии воли, т. е. это не противоречит гражданско-правовым нормам [8].

Необходимо отметить, что существует тенденция интеграции и проникновения базовых гражданско-правовых понятий, институтов и норм в налоговое законодательство. Подмечено, что применению институтов налогового права предшествует применение институтов гражданского права [4].

Возвращаясь к критериям отнесения лиц к взаимозависимым, рассмотрим регулирование неправомерных действий этих лиц и некоторые меры ответственности:

1. При условии занижения стоимости сделки по рыночным меркам между взаимозависимыми лицами налоговые органы вправе доначислять налоги (гл. 14.2 НК РФ).
2. Налоговые органы вправе проверять и корректировать налогооблагаемую базу взаимозависимых лиц при условии неправильно уплаченных налогов данными субъектами (ст. 105.18 НК РФ).
3. При условии не полноразмерной выплаты налоговых обязательств по сделке в соответствии с рыночными ценами взаимозависимые лица обязаны выплатить штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налога (ст. 129.3 НК РФ).
4. При условии неправомерного уведомления о контролируемых сделках и предоставлении недостоверной информации о данной

форме сделки на взаимозависимые лица возлагается штраф в размере 5000 руб. (ст. 129.4 НК РФ).

Для определения правомерности заключения сделок между взаимозависимыми лицами налоговые органы используют метод сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности и метод распределения прибыли (ст. 105 НК РФ) [2].

Таким образом, данный институт налогового права призван контролировать правильность и полноту поступления налоговых платежей в бюджет государства, так как в некоторых случаях взаимозависимые лица по причине личной заинтересованности ставят своей целью укрытие от налогообложения или самостоятельное уменьшение налогооблагаемой базы. Так, налоговые органы должны в полной степени контролировать и регулировать организация сделок между взаимозависимыми лицами. При этом в соответствии с Налоговым кодексом применяются определенные меры ответственности за неправомерные действия данных категорий лиц.

Целесообразным будет усовершенствование правовой базы в данной области, так как эта категория налогоплательщиков имеет свои отличительные черты, которые выделяют их из круга других видов субъектов налогового права.

Следует учитывать, что действующие нормы НК РФ не позволяют в достаточной мере осуществлять налоговый контроль в отношении таких налогоплательщиков, что значительно влияет на уплату налоговых отчислений. Важными элементами усовершенствования налогового законодательства являются создание четкой законодательной методики определения рыночной цены по сделкам между взаимозависимыми лицами, а также закрепление возможности дополнительного правового регулирования этой сферы на подзаконном уровне. Также необходимостью является создание процессуальных норм, регламентирующих особенности осуществления налоговых проверок в отношении взаимозависимых лиц. В ходе таких проверок должны быть установлены налоговая база

и сумма налога, которую субъект обязан уплатить государству. Отсутствие таких норм приводит к нарушению прав и законных интересов как налогоплательщиков, так и государства.

Список литературы

1. Федчук В. Д. Реалии и тенденции современного правового регулирования групп компаний // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2019. № 3. С.58–76.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

3. Папоян А. А. Салова К. О., Чернов Ю. И. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития налогового права // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2018. №11. С.123–126.

4. Быкова Н. Н., Кирюшкина А. Н. Понятие взаимозависимых лиц в налоговых правоотношениях // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 4 (21).С. 128–131.

5. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ / Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 7. Ст. 785.

6. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ:Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ / Российская газета. № 248. 29.12.1995.

7. Гончаренко А. Е., Алешин Ю. В. Классификация взаимозависимых лиц в законодательстве России и мировых финансовых институтах // Финансовая жизнь. 2017. № 3. С. 78–83.

8. Барулин С. В., Минвалиева М. С. Проблемы ценообразования и контроля применения цен сделок между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения // Налоги и финансы. 2015. № 3 (27). С.16–22.

References

1. Fedchuk V. D. Realities and trends of modern legal regulation of groups of companies // Journal of Foreign Legislation and Comparative Law. 2019.No. 3. S. 58-76.

2. The tax code of the Russian Federation (part one) dated July 31, 1998, No. 146-ФЗ // Meeting of the legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.

3. Papoyan, A. A. Salova K. O., ChernovYu. I. Administrative and civil law vectors of development of tax law // Humanitarian, socio-economic and social sciences. 2018. No. 11. S.123-126.

4. Bykova N. N., Kiryushkina A. N. The concept of interdependent persons in tax legal relations // Karelian Scientific Journal. 2017.V. 6.No. 4 (21). S. 128-131.

5. On limited liability companies: Federal Law of 08.02.1998 No. 14-ФЗ / Meeting of the legislation of the Russian Federation. 1998. No. 7. Art. 785.

6. On joint-stock companies: Federal Law of 26.12.1995 N 208-ФЗ: Federal Law of 02.08.1998 No. 14-ФЗ / Russian Newspaper. No. 248. 12/29/1995.

7. Goncharenko A. E., Aleshin Yu. V. Classification of interdependent persons in the legislation of Russia and world financial institutions // Financial life. 2017. no. 3, pp. 78-83.

8. Barulin S. V., Minvalieva M. S. Problems of pricing and control of the application of transaction prices between related parties for tax purposes // Taxes and Finance. 2015. no. 3 (27). S.16-22.