

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра теоретических и публично-правовых дисциплин

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Заведующий кафедрой

д-р юрид. наук, профессор

 О.Ю. Винниченко

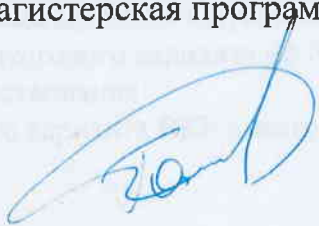
2022г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОПЕРАЦИЙ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ**

40.04.01 Юриспруденция
Магистерская программа «Магистр права»

Выполнил работу
студент 3 курса
заочной формы обучения



Аракелян Тигран Рубикович

Научный руководитель
канд. юрид. наук



Геймур Ольга Геннадьевна

Рецензент
Адвокат Тюменской
межрегиональной коллегии адвокатов



Шандурский Дмитрий Игоревич

Тюмень
2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ..... | 5 |
| 1.1. ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПОНЯТИЕ И ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ..... | 5 |
| 1.2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ОТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ..... | 10 |
| ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ..... | 18 |
| 2.1. ТРЕНДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ, ИЗУЧЕНИЕ ПОЗИЦИИ ФНС, МИНФИНА РФ ПО ВОПРОСУ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ..... | 18 |
| 2.2. СХЕМЫ УХОДА ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СДЕЛКАХ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ НА ПРИМЕРАХ СФОРМИРОВАННОЙ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ..... | 28 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... | 53 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК..... | 55 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Понятие взаимозависимости в налоговом законодательстве существует с момента ввода в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) с 01.01.1999г.

Ст. 20 НК РФ устанавливает только три императивных основания для признания налогоплательщиков взаимозависимыми лицами (прямое или косвенное участие одной организации в других с долей более 20%, подчиненность одного лица физическим лицам по должности, факт наличия брачно-семейных отношений между физическими лицами), при этом что суд вправе установить факт взаимозависимости и по иным основаниям.

Вышеуказанной нормой органы ФНС пользовались 10 лет, фактически дополняя ее логическими выводами, основанными на мероприятиях налогового контроля тем самым формируя судебную практику во всех регионах России.

Логичным выводом из сформированной судами всех уровней позиции Федеральным законом от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» вступившим в силу с 01.01.2012 стало введение в НК РФ нового Раздела V.1. Взаимозависимые лица.

Нормам раздела V.1 НК РФ в 2022 году исполнилось 10 лет. Это отличный рубеж подведения итогов новой истории Российского налогообложения от резко отрицательного в 2012 году до общепринятого в настоящее время. Суть данной работы проследить изменения законодательства и судебной практики сквозь призму лет и на ее основе дать прогноз на изменения налогового законодательства в части налогообложения хозяйственных операций между взаимозависимыми лицами на ближайшие годы.

Объектом исследования выступают общественные отношения между взаимозависимыми лицами и их правовое регулирование.

Предметом исследования является правовые основы налогообложения,

исследование их изменений на основе норм законодательства и решений

Цель и задачи исследования. В рамках выпускной диссертационной работы поставлена цель исследовать развитие налогообложения взаимозависимых лиц; провести сравнительно-правовой анализ изменения судебной практики в пределах предмета исследования.

С учетом поставленных целей в рамках исследования решались следующие задачи:

- исследование теоретико-правовых основ отношений между взаимозависимыми лицами;
- изучение налогового контроля отношений между взаимозависимыми лицами;
- изучение позиции ФНС, МинФина по вопросу взаимоотношений между взаимозависимыми лицами;
- анализ схем ухода от уплаты налогов в сделках между взаимозависимыми лицами;
- анализ судебной практики по предмету исследования;
- выявление проблематики правового определения;
- изучение путей решения теоретико-практической концепции регулирования вопроса.

Методологические основы исследования. При проведении исследования применялись общенаучные, частнонаучные и специальные методы познания, что потребовало применения комплексного подхода к исследованию.

Основу нормативно-правовой базы исследования составили НК РФ, ГК РФ, а также методические письма и рекомендации МинФина РФ и ФНС.

Структура диссертации определена ее целями, задачами, логикой исследования, включает в себя введение, две главы, заключение, список использованных в работе источников и литературы.