

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

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра трудового права и предпринимательства

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ
В ГЭК

Заведующий кафедрой
доктор юрид. наук, доцент

 Л.В. Зайцева
16 декабря 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

**«НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ СОВЕРШЕНИЯ
ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ СДЕЛОК»**

40.04.01 Юриспруденция

Магистерская программа «Корпоративный юрист»

Выполнила работу
Студентка 3 курса
заочной формы обучения



Комольцева
Надежда
Сергеевна

Научный руководитель
канд. юрид. наук, доцент



Абакумова
Ольга
Александровна

Рецензент
Адвокат



Петухова
Ирина
Игоревна

Тюмень
2019

Комольцева Надежда Сергеевна. Налогово-правовые последствия совершения гражданско-правовых сделок: выпускная квалификационная работа магистра: 40.04.01 Юриспруденция, магистерская программа «Корпоративный юрист» / Н.С. Комольцева; науч. рук. О.А. Абакумова; рец. И.И. Петухова; Тюменский государственный университет, Институт государства и права, Кафедра трудового права и предпринимательства. – Тюмень, 2019. – 94 с. – Библиогр. список с. 85 – 94 (75 назв.).

Ключевые слова: гражданско-правовые сделки, налоговые риски, налоговые последствия, налоговое право.

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ С КОНТРАГЕНТАМИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ВИДА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
1.1. НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ГРАЖДАНСКО- ПРАВОВЫХ СДЕЛОК.....	8
1.2. НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ СДЕЛОК....	24
1.3. НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИЗНАНИЯ СДЕЛОК НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМИ И РАСТОРЖЕНИЯ ДОГОВОРОВ.....	34
ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ГРАЖДАНСКО- ПРАВОВЫХ СДЕЛОК.....	44
2.1. НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРИ ВЫБОРЕ КОНТРАГЕНТА.....	44
2.2. УЧЕТ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И ПОСЛЕДСТВИЙ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ И ДРУГИХ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА....	58
2.3. РИСКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ СДЕЛОК.....	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	85

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

АС	–	Арбитражный суд
ВАС	–	Высший Арбитражный Суд
ВС	–	Верховный Суд
ГК	–	Гражданский кодекс
ЕНВД	–	Единый налог на вменённый доход
ИП	–	Индивидуальный предприниматель
НДС	–	Налог на добавленную стоимость
НДФЛ	–	Налог на доходы физических лиц
НК	–	Налоговый Кодекс
ООО	–	Общество с ограниченной ответственностью
РФ	–	Российская Федерация
УСН	–	Упрощенная система налогообложения
ФАС	–	Федеральный арбитражный суд
ФНС	–	Федеральная налоговая служба
ЦБ	–	Центральный банк

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Вступая в финансово-хозяйственные взаимоотношения, организации, как правило, уделяют большое внимание содержанию заключаемых договоров для минимизации конфликтов со своими контрагентами. При этом договорная работа включает в себя множество рисков и сложностей, связанных с пробелами или неопределенностями во многих вопросах гражданского права, с изменением судебной практики и многими другими причинами.

Кроме гражданско-правовых последствий, договорная работа зачастую влечет важные налоговые последствия, игнорирование которых впоследствии приводит компанию к значительным финансовым потерям. Так, законные с точки зрения ГК РФ сделки могут содержать в себе неуправляемые налоговые риски и последствия и, как следствие, явиться в будущем основанием для претензий со стороны налоговых органов.

С учётом того, что налоговое законодательство является одной из самых динамичных сфер, экономико-правовые условия функционирования организации постоянно меняются. Каждый юрист, занимающийся договорной работой, должен знать нюансы своей профессии и уметь эффективно минимизировать налоговые последствия и риски тех или иных гражданско-правовых сделок. Сказанное определяет актуальность темы настоящей работы.

Объектом настоящей работы являются общественные отношения, складывающиеся в процессе совершения гражданско-правовых сделок.

Предмет исследования – последствия налогово-правового характера, возникающие в результате совершения гражданско-правовых сделок

Целью диссертации является анализ гражданского и налогового законодательства для выявления возможных налоговых последствий в зависимости от видов заключенных договоров.

Для достижения указанных целей поставлены следующие исследовательские задачи:

- рассмотреть налоговые последствия заключения гражданско-правовых сделок;
- выделить налоговые последствия переквалификации сделок;
- определить налоговые последствия признания сделок недействительными и расторжения договоров;
- охарактеризовать налоговые риски при выборе контрагента;
- выделить налоговые риски и последствия при определении существенных и других условий договора;
- провести обзор рисков предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы при заключении гражданско-правовых сделок.

Методы исследования. В ходе написания настоящей диссертации автор использовал ряд частнонаучных методов, позволивших раскрыть суть исследуемой проблематики. В частности, сравнительно-правовой метод позволил делать выводы на основе сопоставления различных исходов дел в судебной практике. Формально-юридический метод позволил проанализировать важные для данной работы юридические понятия, выявить их ключевые признаки.

Краткая характеристика использованных источников. Проблемы, связанные с определением понятия сделки находились в центре внимания таких учёных, как М.М. Агарков, Д.М. Генкин, В.П. Грибанов, О.С. Иоффе, Д.И. Мейер, И.Б. Новицкий, Ф.С. Хейфец и др. В то же время можно сказать, что в научной литературе проблемы налогово-правовых последствий совершения гражданско-правовых сделок практически не исследованы. В гораздо большей степени эти вопросы рассматриваются на частном, практическом уровне, поскольку являются насущной проблемой для практикующих юристов, занимающихся вопросами финансовых отношений в организациях. В этой связи, основными источниками настоящей работы выступили профессиональные издания, специализированные сайты для корпоративных бухгалтеров и экономистов, базы данных с судебной практикой.

Научная новизна исследования состоит в систематизации законодательства о налогах и сборах, выявлении рисков при заключении гражданско-правовых сделок, разработке рекомендаций, направленных на законодательное закрепление минимизации налоговых рисков, связанных с совершением гражданско-правовых сделок.