

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

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра гражданско-правовых дисциплин

И.о. заведующего кафедрой
д-р юрид. наук, доцент
Л.В. Зайцева

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

«40.04.01» Юриспруденция
Магистерская программа «Корпоративный юрист»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Коноплева Инна Юрьевна

Научный руководитель
канд. юрид. наук, доцент

Абакумова Ольга Александровна

Рецензент
канд. юрид. наук, генеральный
директор
ООО «Вояж-Экспресс»

Чуев Виталий Юрьевич

Тюмень
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	3
ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	9
1.1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ КАК ОБЪЕКТ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ПРИНЦИПЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ.....	9
1.2. ХАРАКТЕРИСТИКИ ОСНОВНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: НАЛОГОВАЯ БАЗА, НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ И ОСВОБОЖДЕНИЯ.....	24
1.3. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	41
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ.....	48
2.1. ПРОБЛЕМЫ ДОБРОСОВЕСТНОСТИ ПРИ НАЧИСЛЕНИИ И УПЛАТЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	48
2.2. ПРОБЛЕМЫ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ – БАНКРОТА	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	75

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

ВКР	- Выпускная квалификационная работа
РФ	- Российская Федерация
НК РФ	- Налоговый кодекс Российской Федерации
Минфин РФ	- Министерство финансов Российской Федерации
ВС РФ	- Верховный Суд российской Федерации
ВАС РФ	- Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
КС РФ	- Конституционный Суд Российской Федерации
Закон о банкротстве	- Федеральный закон Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)»
Налоговый орган	- инспекция Федеральной налоговой службы Российской Федерации
ФАС	- Федеральный арбитражный суд
НДС	- Налог на добавленную стоимость
ООО	- Общество с ограниченной ответственностью
УФНС	- Управление федеральной налоговой службы
ГК РФ	- Гражданский кодекс Российской Федерации
ЕЭС	- Европейское экономическое сообщество

Одним из признаков государства является система налогообложения, то есть взимаемые государством с населения материальные средства, необходимые для содержания государственного аппарата.

Актуальность исследования. В современных быстроменяющихся условиях налоговый резидент должен быстро ориентироваться в изменениях налогового законодательства, а также правильно применять их на практике, что в свою очередь обусловлено в первую очередь успешным достижением тех бизнес задач, которые он поставил перед собой, реализации миссии, созданной им компании, а также формированием налоговой культуры. Успех профессиональной деятельности на сегодняшнем этапе развития экономики зависит не только от самой концепции бизнес модели, но и от того как развитие бизнеса соотносится с требованиями налогового законодательства по оформлению результатов такого развития. Актуальность настоящего исследования обусловлена наличием противоречий между законодательно оформленным понятием НДС и способом его применения в фактически сложившейся практике, которая нередко вступает в конфликт с теоретическим оформлением. Неопределенность и противоречивость применения на практике налогового законодательства, регулирующего налогообложение НДС, в свою очередь стало предметом рассмотрения и исследования многих ученых. На актуальность темы исследования указывает огромное количество диссертаций, как на соискание ученой степени кандидата юридических, экономических наук, так и на соискание ученой степени доктора юридических или экономических наук.

В своих научных работах, которые направлены на совершенствование налогового законодательства авторы выделяют такие проблемы как отсутствие четкой правовой регламентации процедуры по возмещению НДС, практически полное отсутствие единой процедуры, урегулированной законодательством, по применению вычетов, в том случае, если налогоплательщиком совершаются операции не облагаемые НДС, отсутствие четкой правовой обоснованности возмещения НДС, отсутствие

урегулирования процедуры администрирования, а также двоякое толкование норм Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), касающихся определения налоговой базы по НДС и объекта при выплате стимулирующих выплат контрагентам.

Из анализа судебной практики, следует, что вопросы правового регулирования НДС и сегодня не потеряли своей актуальности и являются практически востребованными, требующими научного обоснования, что, указывает на необходимость изучения НДС как с экономической точки зрения, так и с точки зрения правоприменительной практики.

На современном этапе вопрос законодательного урегулирования норм по взиманию налога на добавленную стоимость практически отдан в руки судебной системы, суды формируют практику применения норм налогового законодательства, хоть каким-то образом разъясняют их применение, устраняя противоречия и неясности законодательства.

В то же время нельзя не отметить, что ни одному из налогов законодатель не уделяет столько внимания как налогу на добавленную стоимость, что выражается в постоянных изменениях, которые вносят в главу НК РФ, которая регулирует взаимоотношения налогоплательщика и государства по поводу начисления, взимания и уплаты НДС. И уже в связи с этим судебная практика по разрешению споров, связанных с данным налогом так же не стоит на месте. Более того, судебная практика не всегда бывает единообразной в применении положений НК РФ по поводу применения статей, регулирующих взаимоотношения, связанные с налогом на добавленную стоимость. В этом случае указанные разногласия регулируются высшими судебными инстанциями – Высшим Арбитражным судом Российской Федерации (далее – ВАС РФ), а в настоящее время Верховным судом Российской Федерации (далее – ВС РФ).

Объект исследования – по общему правилу, при изучении любой системы налогообложения, объектом исследования становятся тем общественные отношения, которые возникают при применении налога на

практике, то есть в моем случае это общественные отношения, которые складываются в результате введения, установления, исчисления и уплаты НДС, а также судебная практика разрешения споров.

Предмет исследования – правовые акты, которые регулируют порядок налогообложения налогом на добавленную стоимость, научные подходы, целью которых является упорядочение в регулировании НДС, непосредственно правовые нормы, а также решения судов различных инстанций.

Целью исследования диссертации изучение проблем, связанных с неопределенностью законодательства о налоге на добавленную стоимость, которые можно проследить с помощью детального изучения и анализа судебной практики по конкретным вопросам исследования.

Достижение поставленной цели магистерской диссертации будет возможно при решении следующих задач:

- анализ общих вопросов правового регулирования НДС с учетом общих принципов правового регулирования;
- анализ состояния правового регулирования;
- определение основных принципов налогообложения с одновременным исследованием случаев их нарушения;
- выявление недостатков действующего законодательства, регулирующего отношения по налогообложению исследуемого налога;
- анализ характеристик основных элементов налога на добавленную стоимость: налоговой базы, налоговых ставок и освобождений;
- анализ общих вопросов администрирования налога на добавленную стоимость;
- анализ особенностей правового регулирования добросовестности при начислении и уплате НДС;
- анализ проблем начисления и уплаты НДС при реализации имущества организации – банкрота.

Научная новизна заключается в изучении и обобщении практики применения норм законодательства о налоге на добавленную стоимость, подчеркнута взаимосвязь правового регулирования налоговых и гражданско-правовых отношений, предложены подходы к решению проблем в сфере правового регулирования НДС. На основании результатов проведенного исследования сформулированы и выносятся на защиту следующие основные положения:

1. В основе правового регулирования общественных отношений по налогообложению НДС лежат общие принципы налогообложения, которые и должны оцениваться в качестве критериев оценки законодательства о налогах и сборах, а также способствовать устранению пробелов и противоречий в действующем законодательстве.

2. Необходимость совершенствования налогового законодательства по мере изменения экономических и социальных отношений. Доказывается необходимость внесения изменений в ст. 146 НК РФ, в части открытия перечня операций, не облагаемых НДС.

3. Реализация права налогоплательщика на получение вычета не должна ставиться в зависимость только от использования имущества в дальнейшей деятельности, не облагаемой НДС, без учета характера этой деятельности, урегулированной гражданским и иным законодательством.

4. Предлагается законодательно установить критерии понятия добросовестности налогоплательщика, так как немаловажным фактором в процессе правового регулирования является преодоление постоянного противостояния налогоплательщика и органов налогового контроля.

5. Обосновывается необходимость внесения поправок в пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ в части разделения операция организации банкрота облагаемых и не облагаемых НДС, необходимая для того, чтобы исключить несовершенство в применении и толковании, а также повысить эффективность правового регулирования отношений по взиманию НДС.

Теоретическая и практическая значимость заключается в том, что исследование направлено на изучение особенностей российского законодательства о налоге на добавленную стоимость и в частности на изучение проблем правового регулирования, возникающих при уплате его в бюджет и возмещении из бюджета, а также при администрировании указанного процесса. Предложения, которые выдвинуты, направлены на упорядочение правового регулирования и являются актуальными как для правового регулирования, так и для правоприменительной практики.

Результаты данного исследования могут быть применены при разработке изменений и дополнений в НК РФ.

Диссертация состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка, включающего 121 источник. Общий объем диссертации – 88 страницы.