

УДК 34
ББК 67
А 43

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЮРИДИЧЕСКОЙ НАУКИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

сборник материалов

*VIII Международная научно-практическая конференция,
г. Махачкала, 17 октября, 2014 г.*

А 43 **Актуальные проблемы юридической науки: теория и практика: сборник материалов 8-й международной науч.-практ. конф., (г. Махачкала, 17 октября, 2014г.) - Махачкала: ООО "Апробация", 2014 — 54 с.**

ISBN 978-5-906616-56-2

Сборник включает материалы международной 8-й научно-практической конференции “Актуальные проблемы юридической науки: теория и практика”, проведенной Научно-издательским центром «Апробация» 17 октября 2014 года.

В настоящем сборнике представлены статьи ученых, аспирантов и студентов ВУЗов Российской Федерации и стран ближнего зарубежья. В нем рассматривается широкий круг вопросов юриспруденции и политологии.

Материалы сборника могут быть использованы научными работниками, аспирантами и студентами в научно-исследовательской, учебно-методической и практической работе.

Члены редакционного совета (НИЦ «Апробация»):

Анжела Курбановна Халифаева – д.ю.н., профессор;

Геворкян Дмитрий Павлович, доцент – к.ю.н., доцент.

ISBN 978-5-906616-56-2



9 785906 616562 >

УДК 34
ББК 67

© Коллектив авторов, 2013
© НИЦ «Апробация», 2013

*Новосельцева Наталия Викторовна
магистр факультета права 2 курс НИУ ВШЭ
Россия, Москва*

ЮРИДИЧЕСКАЯ ПРИРОДА ДОГОВОРА О СОЗДАНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Аннотация: Рассматривая особое регулирование консолидированной группы налогоплательщиков, можно прийти к выводу о том, что данное образование на основе объединения юридических лиц имеет скорее налоговую природу. Однако в связи с тем, что налоговое право еще не разработала особых норм по поводу регулирования отдельных объединений юридических лиц, поэтому стоит обращаться к гражданскому законодательству Российской Федерации. В связи с тем, что консолидированная группа налогоплательщиков образуется посредством договорных отношений, то к данным правоотношениям также возможно применения гражданско-правовых норм.

Ключевые слова: консолидированная группа налогоплательщиков, договор о создании КГН, налог, прибыль.

В налоговом праве РФ предусмотрено, что налогоплательщик обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах [1]. Из указанного правила есть исключения, одно из них – консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН). Для создания КГН участники такой группы должны заключить договор о создании. Однако в налоговом праве недостаточно специальных норм, регулирующих отдельные объединения юридических лиц для целей налоговых отношений, поэтому в ряде спорных ситуаций необходимо обращаться к гражданскому законодательству РФ.

По мнению Министерства финансов РФ, договор о создании КГН имеет налогово-правовую природу, при этом он не может рассматриваться как договор оказания услуг [2]. Возможно, если бы законодатель сразу однозначно определил природу данного договора, то на практике не возникали бы вопросы о возможности квалифицировать договор о создании КГН как гражданско-правовой.

Если придерживаться мнения о том, что договор о создании КГН является институтом налогового права и порождает только налоговые последствия, тогда интерес лиц, его заключивших, состоит лишь в выборе системы налогообложения. Необходимо отметить, что участники КГН не свободны в выборе вида договора, так как именно такой договор предписан НК РФ. С другой стороны, трудно согласиться с тем, что стороны не свободны в принятии решения о заключении такого договора, так как НК РФ не накладывает обязанность заключить такой договор в случае, когда стороны не принимали решения о его заключении. При этом налоговое законодательство не запрещает добавлять в договор о создании КГН дополнительные, не закрепленные в качестве обязательных в НК РФ, условия, которые стороны согласовали между собой. Следовательно, гражданско-правовой принцип свободы договора может быть применен и при заключении договоров в налоговых правоотношениях.

Вместе с тем, в договоре о создании КГН можно усмотреть и ряд моментов, которые нас отсылают к гражданскому праву. Так, договор о создании КГН можно сравнить с организационными договорами гражданского права, которые направлены не на товарообмен, а на его

организацию. К числу организационных относятся многосторонние договоры, например: учредительный договор о создании юридического лица или договор простого товарищества (о совместной деятельности), определяющие организацию взаимоотношений сторон в связи с их предстоящим участием в гражданском обороте [3].

Независимо от положений договора о создании КГН ответственный участник такой группы вправе представлять интересы всех ее участников в налоговых правоотношениях. Основанием правового статуса и полномочий ответственного участника группы является именно договор о создании КГН. Поэтому при таком ракурсе в договоре о создании КГН можно усмотреть обязывающе-правовую природу посреднических договоров (договоры поручения, комиссии, агентирования).

Таким образом, договор о создании КГН имеет налоговую природу, так как заключается, прежде всего, для того, чтобы закрепить решение участников такого договора о переходе на консолидированную систему уплаты налога на прибыль. Однако некоторые вопросы, возникающие при заключении и исполнении договора о создании КГН, следует разрешать посредством гражданско-правовых норм. Более того, такой договор может иметь дополнительные условия, при включении которых договор о создании КГН приобретает смешанную правовую природу.

Список литературы:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // «Российская газета», № 148-149 1998 г.*
2. *Письмо Минфина России от 02 марта 2012 № 03-03-06/4/15*
3. *Гражданское право. Том II. (под ред. доктора юридических наук, профессора Е.А. Суханова) - М.: Волтерс Клувер, 2004 г.*