

*Горшкова Е.А., Липина М.О. Правовой статус взаимозависимых лиц в налоговом праве // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017. – № 06 (июнь). – АРТ 151-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ**

34

**Горшкова Елена Алексеевна,**

**Липина Мария Олеговна**

Студентки 3 курса, Юриспруденция

МГБОУ ВО ВлГУ им. А.Г. и Н.Г. Столетовых

«Юридический институт им. М.М. Сперанского»

[tarelischeva97elena@mail.ru](mailto:tarelischeva97elena@mail.ru)

[lipina.m.o@mail.ru](mailto:lipina.m.o@mail.ru)

**ПРАВОВОЙ СТАТУС ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ В  
НАЛОГОВОМ ПРАВЕ**

*Аннотация:* В статье рассматривается особая категория налогоплательщиков «взаимозависимые лица», имеющая отличительные черты и особенности правового статуса, выделяющие их из круга других видов субъектов налогового права.

*Ключевые слова:* правовой статус, налогово-правовой статус, налогоплательщик, взаимозависимые лица, налоговое законодательство, налогообложение.

**Gorshkova Elena Alekseevna,**  
**Lipina Maria Olegovna**  
3 Years of Jurisprudence  
Law Institute of VLGU  
[tarelischevaaa97elena@mail.ru](mailto:tarelischevaaa97elena@mail.ru)  
[lipina.m.o@mail.ru](mailto:lipina.m.o@mail.ru)

## **LEGAL STATUS OF INTERDEPENDENT PERSONS IN TAX RIGHTS**

*Abstract:* The article considers a special category of taxpayers "interdependent persons", which has distinctive features and features of the legal status that distinguish them from the circle of other types of subjects of tax law.

*Keywords:* legal status, tax and legal status, taxpayer, interdependent persons, tax legislation, taxation.

До сих пор законодатель не закрепил понятие налогово-правового статуса лиц и при обозначении прав и обязанностей субъектов налогового права использует общий термин «правовой статус». Под правовым статусом понимается совокупность прав и обязанностей у лица в обществе. Под правовым статусом в налоговом праве следует понимать совокупность прав и обязанностей, возникающих при налогообложении у конкретного лица.

Многие авторы выделяют две составляющие правового статуса налогоплательщика:

1. базовый правовой статус, который установлен Общей частью НК РФ и представляет собой совокупность прав и обязанностей налогоплательщика при уплате любых налогов;

2. правовой статус, включающий в себя права и обязанности налогоплательщика при уплате конкретного налога.

Одними из субъектов (налогоплательщиков) являются взаимозависимые лица (далее - ВЗЛ). Термин данной категории лиц был введен с принятием первой части НК РФ и закрепился в ст. 20 данного кодекса.

С учетом изменений, вступивших в силу совсем недавно, взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%.

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого<sup>1</sup>.

Функция данного понятия заключается в том, чтобы конкретно выявить между физическими и юридическими лицами отношения, которые могут повлиять на различные условия и экономические результаты сделки<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Ст. 20 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. № 148-149. 06.08.1998.

<sup>2</sup> Зобова Е.П. Новый вид налоговых проверок: проверка сделок между взаимозависимыми лицами // Налоговая проверка. - 2012. - № 2-3, материал взят из СПС КонсультантПлюс.

По иным обстоятельствам, суд может признать лица взаимозависимыми, не предусмотренным п.1 ст. 20 НК РФ, например, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Алиева Э. Б., Гарунов Г. Р. в своей работе, обобщая мнения других заинтересованных в вопросах, посвященных исследованию взаимозависимых лиц, авторов, утверждают, что под отношениями, вследствие которых субъекты приобретают статус взаимозависимых, понимаются отношения «связанности»<sup>3</sup>.

Признание организаций и (или) физических лиц взаимозависимыми лицами приводит к появлению у них дополнительных обязанностей в сфере налогообложения, при этом, исключая предоставление каких-либо особых прав. Каждое из лиц, признаваемых взаимозависимыми, является самостоятельным субъектом налогового права и с формально-юридической точки зрения является абсолютно независимым налогоплательщиком»<sup>4</sup>.

Из положений налогового законодательства можно судить о том, что категория взаимозависимых лиц вводится, во-первых, для установления контроля за правильностью применения цен по сделкам, заключаемым определенной категорией лиц, а во-вторых, для ограничения возможностей «оптимизации» налоговых обязательств посредством использования оффшорных компаний или хозяйствующих субъектов, работающих в особом порядке налогообложения.

---

<sup>3</sup> Алиева Э. Б., Гарунов Г. Р. Взаимозависимые лица в налоговом праве // Юридический Вестник ДГУ. Т. 14. - 2015. - № 2.

<sup>4</sup> Сидорова Е.А. Взаимозависимые лица в налоговом праве // Проблемы правового обеспечения безопасности личности, общества и государства: сборник статей по материалам международной научно-практической конференции / Коллектив авторов; под ред. С. А. Полякова. – Новосибирск: Изд-во НГТУ. - 2014. - С. 50.

В правоприменительной практике существует множество вопросов по разрешению дел с участием взаимозависимых лиц. Суды, рассматривая дела о взысканиях с ВЗЛ, считают, что любая организация должна сама оплачивать «свои» налоги, как высчитанные самостоятельно, так и недоимку, выявленную в результате налоговой проверки. Однако с налогоплательщика далеко не всегда удается получить начисленные суммы. Поэтому иногда инспекция может взыскать налоги, начисленные по итогам выездной проверки, не с самого налогоплательщика, а с взаимозависимого лица. При этом налогоплательщик будет иметь статус третьего лица. Основания и условия для такого взыскания закреплены в подп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ.

Например, в Постановлении Арбитражного суда 16.11.2015 № Ф04-16393/2015<sup>5</sup> суд соглашается с инспекцией в том, что обстоятельства, выявленные в ходе проверки, свидетельствуют о взаимозависимости налогоплательщика и ответчика. Их действия направлены на уклонение от уплаты недоимки, т.к. выручка, которая должна идти в погашение налоговой задолженности налогоплательщика, перечисляется ответчику.

В других случаях, например, как в Постановлении Федерального арбитражного суда Московского округа от 08.04.2013<sup>6</sup>, обстоятельства схожи с обстоятельствами дел, которые инспекция проиграла, но они не указывают на уклонение от уплаты налогов налогоплательщиков в соответствии с налоговым законодательством, а значит, не являются взаимозависимыми.

---

<sup>5</sup> Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.11.2015 N Ф04-16393/2015 по делу N А27-17015/2014 [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс».

<sup>6</sup> Постановление ФАС Московского округа от 08.04.2013 по делу N А40-46089/12-20-247 [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс».

С учетом вышесказанного следует выделить следующие особенности правового статуса налогоплательщиков, признанных «взаимозависимыми лицами»:

1. В целях налогообложения, каждое из взаимозависимых лиц, является самостоятельным субъектом налогового права и с формально-юридической точки зрения абсолютно независимым налогоплательщиком.

2. Каждый из этих налогоплательщиков исчисляет и уплачивает налоги самостоятельно, индивидуально, на основе собственной налоговой базы, соответственно, наличие отношений взаимозависимости не приводит к появлению нового самостоятельного субъекта налогообложения.

3. Отношения взаимозависимости не являются основанием для уплаты налогов в повышенном размере, применения особых механизмов исчисления и уплаты налогов либо для применения специальных налоговых ставок. Формирование и исполнение налоговых обязанностей взаимозависимых лиц в большинстве своем производится по общим правилам.

4. При наличии обязанности выступить субъектом особой проверки по правильности применения цен по сделкам появляется следующая обязанность уплаты налога, исходя из применения рыночных цен на товары, работы, услуги (а не из цен, указанных сторонами сделки).

5. Особые обязанности взаимозависимых налогоплательщиков обусловлены особыми полномочиями налоговых органов. Прямых дополнительных обязанностей законодатель на них не возлагает. Так, налогоплательщик не обязан:

- а) контролировать соответствие цены товара (работ, услуг) уровню рыночных цен;
- б) представлять информацию о рыночной цене в налоговый орган;

в) формировать налоговую базу, исходя из рыночных цен, и т. д.

6. При установлении у взаимозависимых налогоплательщиков отклонения цены товаров (работ, услуг) от рыночной цены более чем на 20 % налоговый орган вправе вынести решение не только о доначислении налога, но и пени и о привлечении их к ответственности по ст. 122 НК РФ.

Таким образом, налогово-правовой статус взаимозависимых лиц характеризуется их правами и обязанностями, с помощью которых каждый из них может определять решения другого и тем самым оказывать влияние на условия или экономические результаты своей деятельности, в том числе заключать гражданско-правовые сделки. Введение категории взаимозависимых лиц – лишь начало государственного контроля не только за ценами по сделкам, но и за лицами, между которыми они заключаются.

**Список используемой литературы:**

1. Алиева Э. Б., Гарунов Г. Р. Взаимозависимые лица в налоговом праве // Юридический Вестник ДГУ. Т. 14. - 2015. - № 2. С. 34-37.
2. Зобова Е.П. Новый вид налоговых проверок: проверка сделок между взаимозависимыми лицами // Налоговая проверка. - 2012. - № 2-3. Материал взят из СПС КонсультантПлюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. - № 148-149. - 06.08.1998.
4. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.11.2015 N Ф04-16393/2015 по делу N А27-17015/2014 [Электронный ресурс] // Материал взят из СПС «КонсультантПлюс».
5. Постановление ФАС Московского округа от 08.04.2013 по делу N А40-46089/12-20-247 [Электронный ресурс] // Материал взят из СПС «КонсультантПлюс».
6. Сидорова Е.А. Взаимозависимые лица в налоговом праве // Проблемы правового обеспечения безопасности личности, общества и государства: сборник статей по материалам международной научно-практической конференции / Коллектив авторов; под ред. С. А. Полякова. – Новосибирск: Изд-во НГТУ. - 2014. - С. 47-54.

*Дата поступления в редакцию: 30.05.2017 г.*

*Опубликовано: 02.06.2017 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2017*

*© Горшкова Е.А., Липина М.О., 2017*