

Проблемы пресечения злоупотребления налоговыми правами в сфере взимания налога на доходы физических лиц

Кудрин Дмитрий Александрович

7-8 июня 2012 года
Европейско-Азиатский правовой конгресс
Шестая сессия

г. Екатеринбург

Концепция «злоупотребление налоговыми правами»

Оценочный критерий

Как оценка обоснованности налоговой выгоды, полученной налогоплательщиком

Субъективный критерий

Как желание налогоплательщика получить экономический эффект в результате своих действий (деловая цель)

Развитие данной концепции идет по пути судебного правотворчества:

- определение Конституционного Суда РФ от 25.07.2001 № 138-О «По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»
- Постановление Конституционного Суда РФ от 12.10.1998 N 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

Злоупотребление налоговым правом при уплате НДФЛ является формой осуществления налогоплательщиком своего субъективного права, совершаемой:

- При исполнении налоговой обязанности по уплате НДФЛ;
- Совершаемую в нарушение публичного порядка для достижения социально неприемлемых целей;
- Приводящее к нарушению прав неопределенного круга лиц в связи с уменьшением поступлений денежных средств в бюджеты бюджетной системы РФ

Критерии необоснованности налоговой выгоды, полученной плательщиком НДС с точки зрения судебной практики:

Характер
экономических
последствий действий
налогоплательщика

Характер оформления
экономических причин
поведения
плательщика НДС

- Судебная практика не требует соблюдения определенной формы оформления расходов налогоплательщиков
- Для квалификации действий плательщика НДС как направленных или не направленных на получение необоснованной налоговой выгоды не имеет самостоятельного значения и характер экономического поведения контрагентов налогоплательщика

Критерий «обоснованности налоговой выгоды в действиях плательщика НДФЛ» с позиций судебной практики

Судебной практикой выработано несколько принципов которыми руководствуются судебные органы при принятии решения об обоснованности налоговой выгоды, полученной плательщиком НДФЛ:

**Принцип
необходимости
надлежащего учета
налогоплательщиком
произведенных затрат**

**обязательности
проверки факта
действительности
(реальности)
затрат**

**принцип неучета
экономического
статуса и поведения
контрагента
налогоплательщика**

Судебная практика:

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 19.02.2010 по делу №А29-6070/2009.

Постановление ФАС Уральского округа от 08.09.2008 № Ф09-6350/08-С2 по делу № А60-34647/07.

Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 10 февраля 2009 г. по делу № А11-5164/2008-К2-22/46 а также по делу № А11-4929/2008-К2-22/259 от 26.01.2009.

постановление ФАС Уральского округа от 21.01.2010 № Ф09-11161/09-С2 по делу № А50-14385/2009.

«Деловая цель» как совокупность причин, свидетельствующих о намерении плательщика НДС получить экономический эффект в результате своей деятельности, заключается в соотношении:

категории «экономического эффекта» как дохода, полученного налогоплательщиком

категории «обоснованности и экономической оправданности расходов», понесенных налогоплательщиком в связи с получением дохода

Критерии оценки документов, признаваемых судом доказательствами по делам о получении налоговой выгоды при уплате НДФЛ.

- документы, подтверждающие право на налоговый вычет и соблюдение всех условий для уменьшения налоговой базы;
- Документы, подтверждающие правомерное включение обоснованных расходов в состав профессиональных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц;
- Документы, предусмотренные правилами бухгалтерского учета подтверждающие иные понесенные расходы

Судебная практика:

- Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.03.2010 № 17АП-1079/2010-АК по делу № А60-42437/2009
- Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 15.04.2009 № 09АП-4783/2009-АК по делу № А40-71380/08-140-315.
- Постановление ФАС Северо-Западного округа от 02.11.2010 № А56-55450/2008.
- Определение ВАС РФ от 17.02.2010 № ВАС-1018/10 по делу № А51-14086/2008;

Вопросы совершенствования налогового законодательства в целях пресечения злоупотребления налоговыми правами в процессе уплаты НДС:

- **Придание формальной определенности институту получения необоснованной налоговой выгоды**
- **Введение особой процедуры установления обстоятельств получения налоговой выгоды;**