

# Финансовое злоупотреблени е

Автор: Павкова Ксения





## ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ С ЮРИДИЧЕСКОЙ ТОЧКИ ЗРЕНИЯ

**Злоупотребление правом** - это такая форма осуществления субъективного гражданского права, которая противоречит цели, ради которой оно предоставляется субъектам. **Поэтому всякое злоупотребление правом - это осуществление субъективного права в противоречии с его социальным назначением.**

Следует отметить, что вышеуказанное определение подходит для всех других сфер юриспруденции.

Судебная практика даёт положительный ответ на вопрос о том, допустимо ли применять закреплённый в ч. 1 ст. 10 ГК запрет злоупотребления правом в налоговых отношениях.



В качестве злоупотребления чаще всего квалифицируются:

- ✓ погашение банку задолженности заёмщика по кредитному договору третьими лицами со своих расчётных счетов, минуя счёт заёмщика в ситуации, когда у последнего имеется задолженность по налогам;
- ✓ знание налогоплательщика о невозможности перечисления банком налоговых платежей с расчётного счёта налогоплательщика в бюджет в связи с отсутствием у банка денежных средств на корреспондентском счёте;
- ✓ непринятие налогоплательщиком мер для перечисления налога через другой банк.



По мнению Г. А. Гаджиева, наряду с позитивным обяыванием в налоговом праве может применяться и метод негативного обяывания . Один из них – вытекающая из конституционных принципов обязанность налогоплательщика выполнять свои обязанности добросовестно. Г. А. Гаджиев считает очевидным, что определённые гражданско-правовые средства, такие, как сделки, уступка права требования, могут заключаться с целью игнорирования фискальных интересов. Конституционное право, защищая публичный интерес, ограничивает частный интерес. Эти идеи выражаются в конституционном праве через принцип необходимости добросовестного осуществления своих субъективных прав (ч. 3 ст. 17 Конституции РФ).

Субъекты предпринимательской деятельности вправе применять в рамках свободы экономической деятельности различные гражданско-правовые средства. Однако они должны учитывать, что при этом они могут выйти за рамки собственно частных отношений и затронуть сферу публичных (фискальных) интересов. **При очевидном игнорировании этих интересов может возникнуть злоупотребление предоставленными субъективными правами.** В целях недопущения такой ситуации в ряде стран существует сформулированная судами доктрина «деловой цели», суть которой в том, что сделка, дающая определённые налоговые преимущества для её сторон, может быть признана недействительной, если не имеет деловой цели. При этом налоговая экономия не признаётся деловой целью сделки.

С точки зрения Г. А. Гаджиева, такая доктрина в российском праве сформулирована Высшим арбитражным судом РФ в Постановлениях от 29.04.1997 г. № 131/96 и от 09.02.1999 г. № 6747/98.



По мнению В. А. Белова, злоупотребление правом в налоговых отношениях – это способ достижения антиобщественных, как правило, противоправных целей либо получения льгот и привилегий, не предусмотренных правовым статусом злоупотребляющего правом лица, через осуществление действий (бездействия), формально соответствующих требованию закона. Последствием злоупотребления правом является отказ в возмещении (зачёта) налога из бюджета, в использовании налоговых льгот, недействительность заключённых налогоплательщиком гражданско-правовых сделок и т. д., ибо недействительная сделка не влечёт тех правовых последствий, на которые рассчитывал недобросовестный налогоплательщик. При доказывании факта злоупотребления налогоплательщиком своим правом необходимо исходить из того, что налоговые отношения производны от отношений гражданско-правовых. Иными словами, гражданско-правовая сделка всегда выступает формальным основанием для злоупотребления правом в налоговой сфере. Следовательно, для установления недобросовестности налогоплательщика необходимо доказать недействительность заключённой им сделки, с совершением которой возникает формальное право на налоговую льготу, налоговый вычет и иные налоговые преимущества.

## ТРАКТОВКИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ



С. И.Задарогина

«Злоупотреблением правом является преднамеренное использование предусмотренных или допускаемых законодательством льгот, преимуществ форм деятельности, а равно совершение иных действий, характеризующееся мнимостью или противоправностью цели либо юридического основания, а также преднамеренное бездействие., направленные на неисполнение обязанностей., установленных законодательством о налогах и сборах»



С.А. Домнин

«Под злоупотреблением правом в налоговом праве следует понимать юридически значимое действие субъекта, совершаемое с целью получения необоснованных налоговых льгот и/ или преимуществ по сравнению с иными субъектами налогового права., реализующими аналогичное субъективное право., или в иных целях., если такое действие выходит за рамки пределов реализуемого права при его формальном соответствии закону»

Как справедливо указывает Д.В. Винницкий, необходимо различать по крайней мере **два типа недобросовестных действий в сфере налогообложения.**

Если первый тип недобросовестных действий в большей степени характерен для налогоплательщиков, то второй - исключительно для налоговых органов, поскольку именно налоговый орган может действовать в рамках предоставленных налоговым законодательством прав, но в то же время такие действия могут быть направлены на достижение иной цели, чем цели налогового контроля.

1

Злоупотребление субъективными правами, вытекающими из положений частного права, направленное на обход предписаний налогового права

2

Злоупотребление собственно субъективными налоговыми правами

Постановление Конституционного Суда РФ от 16.07.2004 N 14-П

"По делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А.Д. Егорова и Н.В. Чуева"

На возможность возникновения злоупотребления налоговым органом своими правами указал Конституционный Суд РФ, отметив, что не могут быть правомерными:

- превышение полномочий налоговыми органами (должностными лицами) при проведении налогового контроля;
- действия налоговых органов, при которых налоговые органы (должностные лица) руководствуются целями и мотивами, противоречащими действующему правопорядку;
- использование полномочий вопреки законной цели и охраняемым правам и интересам граждан, организаций, государства и общества.



**Решение Суда ЕС от 21 февраля  
2006 г. по делу C-255/02  
«Халифакс плс» (Halifax plc),  
«Лидс Перманент Девелопмент  
Сервисез Лтд» (Leeds Permanent  
Development Services Ltd),  
«Каунти Уайд Проперти  
Инвестментс Лтд» (County Wide  
Property Investments Ltd) против)  
Национального управления  
таможенных и налоговых сборов  
Великобритании»**



Злоупотребление правами в значительной степени относится к гражданскому праву и практически не связано с налогообложением, злоупотребление законом может иметь место, когда налогоплательщик пытается обойти сферу действия налоговой нормы или получить ненадлежащую выгоду из положения о предоставлении налоговых льгот

## СООТНОШЕНИЕ

Следует проводить более четкую границу между злоупотреблением правом и злоупотреблением законом, то есть законодательным актом.

В первом случае  
лицо  
осуществляет  
право с целью  
нанести ущерб  
другому лицу, так  
что имеет место  
антиобщественное

поведение,

Во втором случае  
лицо использует  
законодательный  
акт вразрез с его  
целью и  
назначением

## ВЫВОДЫ

Вопрос злоупотребления в финансовой сфере будет актуален ещё долгие годы, т.к. человек всегда пытался, пытается и, по всей видимости, будет пытаться обойти законные предписания. Однако не всё так печально в этой сфере. Насколько известно, большая часть злоупотреблений происходит в сфере уклонения от налогообложения и в сфере оптимизации налогообложения. Летом и осенью 2013 года проходили встречи G-8 и G-20, на которых обсуждались разработки мер по противодействию созданию и использованию незаконных схем при налоговом планировании, в целях и исключения из этих планов оффшорных механизмов. По последним известным данным совсем недавно, буквально в начале февраля 2014 года, был обнародован Единый глобальный стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах, который был разработан и подготовлен совместными усилиями «Большой двадцатки» и Евросоюзом.

Депутат Госдумы Андрей Макаров в 2014 году предложил внести в Налоговый кодекс (НК) поправки, согласно которым законодательно определяется норма о злоупотреблении правом налогоплательщика (когда основная цель компании - уменьшение налогов или получение незаконных вычетов) и закрепляется практика горизонтального мониторинга (когда между налоговиками и крупными компаниями заключаются соглашения о взаимодействии).