

Секция «Уголовное право и криминология, уголовно-исполнительное право»

"Дробление бизнеса" как налоговое преступление

Научный руководитель – Яни Павел Сергеевич

Казакова Елизавета Алексеевна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра уголовного права и криминологии, Москва, Россия

E-mail: 26liza1999@list.ru

Концепция построения бизнеса при использовании налогоплательщиком права налоговой выгоды может рассматриваться как злоупотребление правом в налоговой сфере, а также добросовестной налоговой оптимизацией.

Под злоупотреблением правом в налоговой сфере принято понимать занижение доходов налогоплательщика путем распределения их на взаимозависимых лиц и получение необоснованной налоговой выгоды посредством применения данными лицами льготных режимов налогообложения.

Таким образом, для квалификации искусственного "дробления" бизнеса действия основного налогоплательщика должны быть направлены на: умышленное избежание уплаты налогов (их минимизацию), а также на нарушение установленных налоговым законодательством правил.

В то же время отсутствуют основания для привлечения к ответственности в случаях, когда налогоплательщик использует не противоречащие закону механизмы уменьшения налоговых платежей. Данный тезис имеет место быть согласно правовой позиции о том, что налоговое законодательство не исключает в налоговых правоотношениях действия принципа диспозитивности и допускает возможность выбора налогоплательщиком того или иного метода учетной политики.

Таким образом, следует разграничивать добросовестное «дробление» бизнеса, представляющее собой реализацию права на свободу экономической деятельности, и искусственное (формальное) «дробление» - форму злоупотребления правом.

Так же ситуация осложняется фактом того, что термин "дробление бизнеса" не закрепляется ни в одной из отраслей российского законодательства и едва ли вписывается в диспозицию ст. 199 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Источники и литература

- 1) Смирнов Г. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов, сопряженное со злоупотреблением правом налогоплательщика // Уголовное право. 2011. N 5. С. 30 - 34.
- 2) Смирнов Г., Зарипов В., Головкин Л., Щекин Д., Брызгалов А., Тимофеев Е., Винницкий Д., Попов А., Борисичев А., Колоколов Н., Будылин С., Роевко М. Налоговая оптимизация как преступление // Закон. 2014. N 8. С. 16 - 30.
- 3) Определение Верховного Суда РФ от 5 июля 2016 г. № 306-КГ16-7326 по делу N А12-15531/2015.
- 4) Постановления Конституционного Суда РФ от 12.10.1998 № 24-П, от 19.01.2017 № 1-П, Определения Конституционного Суда РФ от 25.07.2001 № 138-О, от 10.01.2002 № 4-О, от 14.05.2002 № 108-О, от 22.01.2004 № 41-О, от 08.04.2004 № 168-О; Определение Конституционного Суда РФ от 08.04.2004 № 169-О и от 04.11.2004 № 324-О.

- 5) Пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ, п. 9 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53.
- 6) Определение Конституционного Суда РФ от 04.07.2017 № 1440-О.