

Особенности взимания налога на добавленную стоимость при уступке права требования

Ковешников Герман Львович

Студент (магистр)

Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве
Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: german.koveshnikov@mail.ru

Современная налоговая система России, несомненно, является одной из наиболее развитых в мировом масштабе. Ряд ученых, в том числе Копина А.А., Поветкина Н.А. указывают, что расширяющиеся масштабы цифровизации налоговых правоотношений, поиск новых способов борьбы с уклонением от уплаты налогов, улучшение механизма взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов и так далее - все это можно отнести к несомненным плюсам такого стремительного развития [1, с. 43].

Однако, в процессе модернизации и введения новых институтов налогового права, остается нерешенным ряд так называемых «теоретических» вопросов, одним из которых является взимание налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при передаче имущественных прав.

Напомним, что с 1999 года и до сегодняшнего времени статья 38 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) исключает имущественные права из состава имущества для целей налогообложения, а статья 146 НК РФ называет передачу имущественных прав отдельным объектом налогообложения НДС.

Как указывал Чуркин А.В. [2, с.145] подобный разрыв связи имущественного права с имуществом не может признаваться обоснованной целью для целей налогообложения. С данным утверждением нельзя не согласиться, с учетом того, что реализация имущественных прав в виде товара не создавала противоречий в налоговом законодательстве и полностью соответствовала положениям гражданского законодательства.

В ходе анализа данной проблемы неизбежно возникает вопрос - возникает ли объект налогообложения НДС при уступке права требования, иными словами - должна ли уступка права требования вообще облагаться НДС?

Само название НДС говорит о некоем общем правиле, которое гласит, что в операциях, где возникает обязанность по его уплате должна присутствовать добавленная стоимость. По мнению Макконнелла К.Р.[3, с.124], это рыночная стоимость произведенной продукции, за вычетом затрат понесённых вне производственного процесса, то есть стоимость, создаваемая на каждом этапе производства.

Имеется ли добавленная стоимость в том понимании, которое предлагается экономической теорией при операции по уступке права требования? Для этого следует обратить внимание на следующие факты. Во-первых, стоимость уступаемого требования не влияет на цену самой уступки. Она может быть как ниже уступаемого требования, так и выше его, но на это не оказывает влияние экономическое содержание уступаемого требования, которое остается неизменным. Именно поэтому уступка требования не соответствует экономико-правовой природе НДС, который является налогом на потребление и взимается на каждой стадии из производства и реализации до передачи конечному потребителю исходя из стоимости (цены), добавленной на каждой из стадий [4].

При уступке права требования уже имеется конечная, потребительская стоимость товара, работы или услуги, право на получение стоимости которых передается. И уступка уже

не может создать новую потребительскую ценность продукции, поскольку её экономический смысл состоит в ускорении процесса получения продавцом денежных средств, а юридический - замена стороны в обязательстве.

Подтверждением отсутствия добавленной стоимости при уступке права требования является освобождение от налогообложения, в соответствии со статьей 149 НК РФ, реализации ценных бумаг, которые фактически представляют собой имущественное требование, обличенное в определенную правовую форму, которая никак не влияет на содержание требования. Тут также отсутствует механизм переложения и конечный потребитель, являющиеся основой для косвенных налогов.

Решением данной проблемы может стать включение указанных операций в состав операций, освобожденных от налогообложения НДС, как и остальных финансовых операций, к которым относится уступка права требования. Тем самым будет устранен «второй налог на прибыль» и будет сформировано надлежащее понимание экономического характера уступки права требования как денежной операции, обслуживающей реализацию дебиторской задолженности.

Источники и литература

- 1) Поветкина Н.А., Копина А.А. «Цифровые права» налогоплательщика // *Налоги*, 2020, №. 5, С. 40-45
- 2) Чуркин А.В. Понятие объекта налогообложения и проблемы его определения в законодательстве: дисс.к.ю.н. Москва. 2002. 175 с.
- 3) Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Часть 2 глава 6 раздел «Внутренний валовой продукт» // *Economics: Principles, Problems and Policies*. - пер. 17-го англ.изд. М.:ИНФРА-М, 2009. С.124.
- 4) Определение ВС РФ от 03.10.2017 № 305-КГ17-4111 и постановление Конституционного Суда РФ от 30.06.2020 N 31-П "По делу о проверке конституционности положений подпункта 12 пункта 1 и пункта 3 статьи 164, а также пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой компании «Gazprom Neft Trading GmbH» // СПС КонсультантПлюс