**ОГЛАВЛЕНИЕ**

[Введение 3](#_Toc166446761)

[Глава 1. Понятие и особенности налоговых последствий недействительности сделок 7](#_Toc166446762)

[§ 1.1. Признаки недействительных сделок и их налоговых последствий. 7](#_Toc166446763)

[§ 1.2. Налоговые последствия недействительности сделок по иностранному праву. 17](#_Toc166446764)

[Глава 2. Проблемы правового регулирования уплаты отдельных налогов в случае недействительности сделки. 26](#_Toc166446765)

[§ 2.1. Налоговые последствия по налогу на прибыль в случае недействительности сделки 26](#_Toc166446766)

[§ 2.2. Налоговые последствия по налогу на добавленную стоимость в случае недействительности сделки 33](#_Toc166446767)

[§ 2.3. Налоговые последствия по земельному налогу в случае недействительности сделки 39](#_Toc166446768)

[Заключение 47](#_Toc166446769)

[Список использованных источников 51](#_Toc166446770)

# Введение

Недействительная сделка в гражданском праве влечет лишь последствия, связанные с ее недействительностью. Классическим последствием в данном случае является двусторонняя реституция. Основная задача института недействительности сделок заключается в восстановлении определенного баланса между участниками оборота, который был нарушен заключением недействительной сделки. Баланс достигается за счет установления положения, в котором стороны оказались, если бы сделка не была заключена.

Доктрина автономии налогового права показывает, что налоговое право воспринимает недействительную сделку совсем иначе, чем право гражданское. В связи с этим и последствия для сферы налогового права в случае признания сделки недействительной существенно отличаются.

Налоговое право в этом ключе учитывает не факт заключения сделки и даже не состояние связанности сторон юридической силой обязательства, а факт исполнения договора. Иными словами, для налогового учета важна фактическая передача вещи, фактическое оказание услуги, выполнение работы и т.д. Следовательно, для налогового права недействительная сделка фактически остается действительной. Справедливо отмечается в научной литературе: второй формой проявления автономии налогового права является наступление налоговых последствий сделки вне зависимости от ее недействительности на основании положений гражданского законодательства[[1]](#footnote-1).

В науке отечественного налогового права не нашло своего фундаментального исследования и сравнения зарубежное законодательство в рамках налоговых последствий недействительности сделок. Не отрицая заимствования положений зарубежного законодательства в различных отраслях законодательства, данный пробел в доктрине явно не способствует развитию качественного правового регулирования налоговых правоотношений. В связи с чем в настоящей работе произведен сравнительный анализ налоговых последствий недействительности сделок в рамках процедур несостоятельности в России и Германии.

Проблематикой налоговых последствий по земельному налогу в случае недействительности сделки выступает: соотношение правоприменительной практики с доктринальной концепцией автономии налогового права.

В настоящей работе также поднимается вопрос о порядке выражения концепции автономии налогового права в рамках налоговых последствий по налогу на добавленную стоимость и восстановлении налога на добавленную стоимость при признании сделки недействительной.

Кроме того, поднимается вопрос разрешения судьбы налога на прибыль при признании сделки недействительной, описываются возможные варианты действий и их результаты.

Актуальность настоящего исследования безусловно определена названными проблемами, которые являются результатом отсутствия единства судебной практики, нормативного закрепления, отсутствием фундаментальных научных трудов по вопросу налоговых последствий недействительности сделок.

Стоит отметить, что настоящее исследование не является абсолютным и выполнено для консолидирования знаний и формулирования вывода о последствиях по отдельным налогам в результате признания сделок недействительными.

**Цели** настоящего исследования – сформулировать вывод по сравнительному анализу налоговых последствий недействительности сделок в рамках процедур несостоятельности в России и Германии, определить соотношение правоприменительной практики с доктринальной концепцией автономии налогового права, резюмировать судебную практику по налогу на прибыль, выявив вариант порядка действий налогоплательщика в случае признания сделки недействительной, рассмотреть вопрос о восстановлении налога на добавленную стоимость, а также обозначить проблемы налогового и иного отраслевого законодательства и возможные пути их решения.

Данные цели предопределили следующие **задачи работы:**

1. Проанализировать налоговое и отраслевое законодательство РФ, регулирующее последствия недействительности сделки.

2. Проанализировать законодательство Германии, проведя сравнительный анализ последствий по недействительным сделкам.

3. Изучить научные труды ученых юристов по налоговому праву, в которых исследуется вопрос о налоговых последствиях при признании сделок недействительными.

4. Провести анализ судебной практики по разрешению споров о судьбе различных налогов в случае признании сделки недействительной.

5. В результате анализа правовых позиций ученых юристов, органов законодательной власти, правоприменительных органов сформулировать ключевые выводы.

**Предметом** настоящего исследования является налоговое, гражданское, земельное законодательство, арбитражное и гражданское процессуальное законодательство, законодательство о несостоятельности (банкротстве), практика Конституционного Суда Российской Федерации, Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, иных арбитражных судов и судов общей юрисдикции.

**Теоретической основой** настоящего исследования стали работы таких ученых юристов, как Б.М. Гонгало, О.А. Ногина, С.В. Овсянников, С.А. Сосновский, С.В. Савсерис, Т.П. Шишмарева, В.А. Кочетова, О.М. Коминова, А.Г. Снегирев, П.А. Марков. и др.

**Методологической основой** настоящей выпускной квалификационной работыявляются общенаучные методы познания: системный и сравнительный анализы, исследование, синтез, обобщение, сравнение. В ходе написания работы также применены частно-научные методы познания: формально-юридический, структурно-функциональный, историко-правовой.

**Структура** настоящей выпускной квалификационной работы состоит из введения, двух глав, объединяющих 5 параграфов, заключения, списка использованных источников.

1. Кочетова В.А. Налоговые последствия недействительной сделки // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. - 2019. - № 4. - С. 54. [↑](#footnote-ref-1)