

Е. Е. Смолицкая

# ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫЕ ИНСТИТУТЫ, ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

МОНОГРАФИЯ



Электронные версии книг на сайте  
[www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2018

УДК 336.22:34(075.8)  
ББК 67.402.33я73-1  
С51

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Автор:**

**Смолицкая Е. Е.** — кандидат юридических наук, преподаватель юридических дисциплин Воронежского юридического техникума.

**Научный редактор:**

**Карасёва М. В.** — доктор юридических наук, профессор, заслуженный работник высшей школы России.

**Рецензенты:**

**Пауль А. Г.**, доктор юридических наук, доцент, доцент кафедры финансового права Воронежского государственного университета;

**Мачехин В. А.**, кандидат юридических наук, старший юрист филиала компании «Линклейтерз СНГ».

**Смолицкая Е. Е.**

С51 Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве : монография. — Москва : Проспект, 2018. — 176 с.

ISBN 978-5-392-24908-4

Данная монография представляет собой межотраслевое исследование на стыке налогового и гражданского права. В работе изучаются закономерности использования цивилистических институтов, понятий и терминов в налоговом праве.

Автором предложена концепция связи налогового и гражданского права. Описаны два аспекта этой связи: динамический и статический. Проведено научное разграничение институтов, понятий и терминов, заимствуемых налоговым правом из гражданского.

Исследована проблема изменения значения гражданско-правовых терминов в налоговой сфере. Разработаны методы достижения однозначности терминов.

Раскрыты способы использования гражданско-правовых институтов в налоговом праве, определены пределы такого использования. Проведен анализ судебной практики по исследуемой теме. Разработаны рекомендации для правоприменителя, а также предложения по изменению законодательства о налогах и сборах

Законодательство приведено по состоянию на 1 сентября 2017 г.

УДК 336.22:34(075.8)  
ББК 67.402.33я73-1

*Изображение на обложке Jennifer Gottschalk /Shutterstock.com*

*Научное издание*

**СМОЛИЦКАЯ ЕЛЕНА ЕВГЕНЬВНА**

**ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫЕ ИНСТИТУТЫ,  
ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ**

**Монография**

Подписано в печать 09.10.2017. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 11,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-24908-4

© Смолицкая Е. Е., 2017  
© ООО «Проспект», 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие .....	3
Введение.....	5

### Глава I. СУЩНОСТНАЯ ОБУСЛОВЛЕННОСТЬ И ПРОЯВЛЕНИЯ СВЯЗИ НАЛОГОВОГО И ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА

§ 1. Сущностная обусловленность связи налогового и гражданского права.....	8
1.1. История развития научной мысли о связи налогового и гражданского права .....	8
1.2. Статический аспект взаимосвязи гражданского и налогового права. Имущественные отношения как основа этой связи.....	12
1.3. Динамический аспект взаимосвязи гражданского и налогового права.....	16
1.4. Имущественные отношения требуют разграничения .....	21
Выводы по параграфу.....	24
§ 2. Связь налогового и гражданского права: практические и доктринальные аспекты проявления .....	25
2.1. Научные подходы к соотношению налогового и гражданского права .....	25
2.2. Связь налогового и гражданского права через объект налогообложения .....	26
2.3. Связь налогового и гражданского права через правосубъектность участников соответствующих отношений.....	30
2.4. Терминологическая связь налогового и гражданского права .....	32

2.5. Использование налоговым правом гражданско-правовых институтов и сходных правовых конструкций .....	34
2.6. Взаимодействие налогового и гражданского права .....	35
2.7. Обратная связь налогового и гражданского права.....	38
2.8. Проявления связи налогового и гражданского права в доктрине .....	40
Выводы по параграфу.....	43

## **Глава II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ИНСТИТУТОВ, ПОНЯТИЙ И ТЕРМИНОВ В НАЛОГОВОМ ПРАВОТВОРЧЕСТВЕ**

§ 1. Использование гражданско-правовых понятий и терминов в налоговом правотворчестве .....	45
1.1. Особенности налогового правотворчества .....	45
1.2. Соотношение институтов, понятий и терминов. Анализ терминологической системы налогового законодательства.....	46
1.3. Однозначные цивилистические термины – идентификаторы гражданско-правовых явлений в налоговой сфере .....	50
1.4. Цивилистический термин не заменяет отсылку к ГК РФ .....	51
1.5. Изменение значения гражданско-правовых терминов и проблемы толкования налоговых норм .....	51
1.6. Допустимо ли изменение значения заимствованных терминов? .....	53
1.7. Пути достижения однозначности терминов в системе «гражданское право – налоговое право» .....	56
1.8. Понятия и термины, опосредующие динамическую связь гражданского и налогового права .....	58
1.9. Понятия и термины, опосредующие статическую связь гражданского и налогового права .....	64
1.10. «Расширенные» понятия в налоговом праве .....	67
Выводы по параграфу.....	72
§ 2. Использование гражданско-правовых институтов в налоговом правотворчестве.....	73

2.1. Закономерности использования гражданско-правовых институтов в налоговом правотворчестве .....	73
2.2. Институт представительства .....	80
2.3. Институты залога и поручительства .....	81
2.4. Институт банковской гарантии .....	84
2.5. Институт пени.....	86
2.6. Институт возмещения убытков .....	89
2.7. Институт сделки .....	90
2.8. Разработка налогово-правовых конструкций на основе гражданско-правовых институтов. Проценты, начисляемые на излишне уплаченные или излишне взысканные суммы налога .....	91
Выводы по параграфу.....	96

### **Глава III. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ИНСТИТУТОВ, ПОНЯТИЙ И ТЕРМИНОВ В НАЛОГОВОМ ПРАВОПРИМЕНЕНИИ**

§ 1. Использование гражданско-правовых понятий и терминов в налоговом правоприменении .....	97
1.1. Понятие, значение и стадии налогового правоприменения .....	97
1.2. Подбор понятия — основа юридической квалификации дела .....	99
1.3. Толкование налоговых норм с использованием гражданско-правовых понятий.....	102
1.4. Гражданско-правовые понятия, используемые на стадии разрешения дела. Должная осмотрительность при выборе контрагента.....	110
Выводы по параграфу.....	112
§ 2. Использование гражданско-правовых институтов в налоговом правоприменении .....	113
2.1. Особенности практического применения гражданско-правовых институтов, закрепленных в налоговом законодательстве.....	113
2.1.1. Трансформация института представительства в налоговой практике.....	113

2.1.2. Институт возмещения убытков: область применения в налоговой практике.....	115
2.1.3. Применение института убытков для восстановления имущественного положения государства.....	118
2.2. Использование в налоговом правоприменении гражданско-правовых институтов, не известных налоговому законодательству.....	120
2.2.1. Злоупотребление правом в налоговых спорах.....	120
2.2.2. Неосновательное обогащение в налоговых спорах.....	125
<b>Заключение .....</b>	<b>134</b>
<b>Библиографический список.....</b>	<b>138</b>
Монографии, учебники, справочные издания, книги .....	138
Диссертации и авторефераты диссертаций.....	146
Научные статьи .....	148
Литература на иностранных языках .....	159
 <b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	
Приложение 1. Объекты налогообложения в воспроизводственном процессе .....	162
Приложение 2. Модель связи гражданского и налогового права в статическом аспекте .....	166
Приложение 3. Модель связи гражданского и налогового права в динамическом аспекте.....	166
Приложение 4. Схема: соотношение понятий «организация вообще», «организация» в налоговом праве и «юридическое лицо» .....	167
Приложение 5. Схема: соотношение понятий «обособленное подразделение организации вообще», «обособленное подразделение организации» в налоговом праве, «филиал» и «представительство».....	167
Приложение 6. Перечень предложений по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики .....	168