



DOI : 10.18572/1813-1190-2019-4-45-47

Институт необоснованной налоговой выгоды: новеллы и судебная практика

Цареградская Ю.К., Дубинская Е.С.*

Цель. Исследование статьи 54.1 Налогового кодекса РФ (НК РФ) в аспекте ее влияния на положение налогоплательщика, а также обоснование вывода о том, что нормы, предусмотренные статьей 54.1, не должны применяться с обратной силой. **Методология:** диалектический и формально-юридический методы. **Выводы.** Институт необоснованной налоговой выгоды не претерпел содержательных изменений с введением статьи 54.1 в НК РФ. Статья 54.1 НК РФ не улучшает положение налогоплательщика. Нормы, содержащиеся в ст. 54.1 НК РФ, не могут действовать с обратной силой. **Научная и практическая значимость.** Научная значимость выполненной работы состоит в оценке новелл налогового законодательства, их сопоставлении с ранее сложившимся в судебной доктрине регулированием института необоснованной налоговой выгоды, а также в анализе правоприменительной практики, которая начала складываться с появлением статьи 54.1 НК РФ. Практическая значимость состоит в том, что выводы данного исследования могут быть использованы в деятельности судебных и налоговых органов, налоговых юристов.

Ключевые слова: налоговое право, необоснованная налоговая выгода, правовая норма, обратная сила закона, налоги, налогоплательщик, налоговая проверка, судебная практика, новелла, налоговая декларация.

The Institution of Unjustified Tax Benefit: Novelties and the Judicial Practice

Tsaregradskaya Yu.K., Dubinskaya E.S.**

Purpose. To study Article 54.1 of the Tax Code of Russian Federation in terms of its effect on taxpayer's legal status as well as to substantiate the conclusion that provisions of Article 54.1 cannot be applied retroactively. **Methodology:** dialectical method, formal legal method. **Conclusions.** The institute of unjustified tax benefit remains unchanged with enactment of Article 54.1 of the Tax Code of Russian Federation. Article 54.1 of the Tax Code of Russian Federation does not improve taxpayer's legal status. Provisions of Article 54.1 cannot be applied retroactively. **Scientific and practical significance.** The scientific significance of the work consists in assessment of recent amendments in the Tax Code of Russian Federation, comparison of provisions of Article 54.1 and previous regulation of the institute of unjustified tax benefit formed in a court-made doctrine, along with analysis of law enforcement practice generated after enforcement of Article 54.1 of the Tax Code of Russian Federation. Practical significance consists in opportunity to use the findings in practice of judicial authorities, taxation authorities and tax lawyers.

Keywords: tax law, unjustified tax benefit, precept of law, retroactive law, taxes, taxpayer, tax audit, court practice, innovation, tax declaration.

* ЦАРЕГРАДСКАЯ ЮЛИЯ КОНСТАНТИНОВНА, профессор кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), доктор юридических наук, доцент, ukmsal@mail.ru

ДУБИНСКАЯ ЕЛИЗАВЕТА СЕРГЕЕВНА, магистрант Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), dubinskaya.es@gmail.com

** TSAREGRADSKAYA YULIA K., Professor of the Department of Financial Law of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Doctor of Law, Associate Professor

DUBINSKAYA ELIZAVETA S., Graduate Student of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL)

