

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-2-22-24

# К вопросу о понятии внешнеэкономической деятельности для целей налогообложения

Лютова Ольга Игоревна,  
ведущий научный сотрудник  
Института государственного и муниципального управления  
Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»,  
кандидат юридических наук  
lutova.olga@mail.ru

В статье рассматриваются проблемы, связанные с определением понятия внешнеэкономической деятельности с точки зрения его применения в контексте правового регулирования налоговых отношений, возникающих в результате совершения внешнеэкономических и иных международных сделок. Автор анализирует легальное определение внешнеэкономической деятельности, а также проводит анализ доктринальных подходов к его содержанию, подчеркивая тем самым многоаспектность исследуемой категории. Далее акцентируется внимание на рисках, возникающих в случае формулирования понятия внешнеэкономической деятельности с использованием законодателем такого приема юридической техники, как представление открытого перечня соответствующих видов деятельности. В качестве примера подобных рисков автором указываются ситуации появления отдельной категории споров в результате расширительного толкования количества внешнеэкономических сделок налоговыми органами, в отношении которых у них имеется право осуществления контроля за правильностью исчисления налогов, что существенным образом влияет на содержание правового статуса налогоплательщиков. Также подобный подход реализует и современный законодатель, расширяя на уровне правового регулирования такой перечень подконтрольных сделок. Автор приходит к выводу о том, что наиболее эффективным для целей налогообложения является формулирование понятия внешнеэкономической деятельности путем перечисления признаков (характеристик), являющихся необходимыми и достаточными для отграничения ее от смежных явлений.

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, внешнеэкономическая сделка, объект налогообложения, налоговые органы, предпринимательская деятельность, налоговое резидентство.

## On the Concept of International Economic Activities for Taxation Purposes

Olga I. Lyutova  
Leading Research Scientist of the Institute of State and Municipal Management of the National Research University Higher School of Economics  
PhD (Law)

The article deals with the problems associated with the definition of the concept of foreign economic activity from the point of view of its application in the context of the legal regulation of tax relations arising from foreign trade and other international transactions. The author analyzes the legal definition of foreign economic activity, and also analyzes doctrinal approaches to its content, thus emphasizing the multidimensional nature of the category under study. Further, attention is focused on the risks that arise in the case of formulating the concept of foreign economic activity using the legislator's use of such a legal technique as the presentation of an open list of relevant activities. As an example of such risks, the author points to situations where a separate category of disputes arises as a result of a broad interpretation of the number of foreign trade transactions by tax authorities, in respect of which they have the right to exercise control over the correct calculation of taxes, which significantly affects the content of the legal status of taxpayers. Also, a modern legislator implements a similar approach, expanding such a list of controlled transactions at the level of legal regulation. The author comes to the conclusion that the most effective for the purposes of taxation is the formulation of the concept of foreign economic activity by listing the features (characteristics) that are necessary and sufficient to distinguish it from related phenomena.

**Keywords:** foreign economic activity, foreign trade deal, object of taxation, tax authorities, entrepreneurial activity, tax residency.