

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Ефимова Нина Александровна

ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОТНОШЕНИЙ,
ВЫТЕКАЮЩИХ ИЗ ДОГОВОРА О СОЗДАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

12.00.03 – Гражданское право; предпринимательское право; семейное право;
международное частное право

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Научный руководитель

доктор юридических наук, профессор
Ручкина Гульнара Флюровна

Москва - 2019

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится «26» марта 2020 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51, корп. 1, аудитория 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, ГСП-3, Москва, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru.

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Ручкина Г.Ф., д.юрид.н., профессор;
заместитель председателя – Илюшина М.Н., д.юрид.н., профессор;
учёный секретарь – Павликов С.Г., д.юрид.н., профессор;

члены диссертационного совета:

Алексеева Д.Г., д.юрид.н., профессор;
Андреева Л.В., д.юрид.н., профессор;
Иванова С.А., д.юрид.н., профессор;
Павлов В.П., д.юрид.н., профессор;
Петюкова О.Н., д.юрид.н., доцент;
Рузакова О.А., д.юрид.н., профессор;
Синельникова В.Н., д.юрид.н., профессор.

Автореферат разослан 16 декабря 2019 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 505.001.112,
д.юрид.н., профессор

Павликов Сергей Герасимович

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Проникновение в российское право новых институтов и подходов к регулированию отношений между участниками хозяйственного оборота, широко развитых в зарубежных странах, опосредует необходимость научного осмысления ранее неизвестных форм кооперации между субъектами права. Определяющим фактором общемировых тенденций правового развития является прогрессирующая интеграция частного и публичного права, процессы их взаимопроникновения, что в юридической науке позиционируется как конвергенция. Тенденции глобальной либерализации диктуют свои правила в складывающихся подходах правового регулирования: диспозитивный компонент при регламентации отношений доминирует. Имплементация зарубежного опыта, либерализация экономики, процессы конвергенции порождают новые формы межсубъектного взаимодействия, основанные на договоре, что выражается в трансформации российского законодательства, опосредуя появление новых видов соглашений в системе договорных обязательств, к которым относится и договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

В современной доктрине практически отсутствуют правовые исследования, направленные на изучение существующих подходов к гражданско-правовому регулированию отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Остаются за рамками существующих научных цивилистических исследований вопросы, связанные с формой договора, его юридической квалификацией, соотношением договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков с другими договорами, и иные юридически значимые обстоятельства. Законодательство не регламентирует понятие и предмет договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, момент вступления его в силу. На правовом уровне не определены требования, предъявляемые к сторонам договора, его существенные условия.

Обозначенное, а также необходимость устранения научной неопределенности в отношении понимания сущности и специфики происходящих процессов конвергенции и ее результатов, выражающихся в возникновении новых договоров в системе договорных обязательств, обуславливают актуальность темы настоящего диссертационного исследования.

Степень разработанности темы исследования. Изучению гражданско-правового регулирования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и, в целом, договоров, посвящены работы ученых, представителей правовой и экономической науки. В частности, вопросы становления и развития договорного и обязательственного права рассматриваются в работах М.М. Агаркова, С.Н. Братуся, М.И. Брагинского, В.В. Витрянского, Ф.И. Гавзе, О.С. Иоффе, А.Ю. Кабалкина, О.А. Красавчикова, Л.А. Лунца, Д.И. Мейера, И.Б. Новицкого, К.П. Победоносцева, Б.И. Пугинского, О.Н. Садикова, А.П. Сергеева, Е.А. Суханова, Ю.К. Толстого, Г.Ф. Шершеневича.

Изучению процессов конвергенции и интеграции частного и публичного права способствовали труды Л.В. Андреевой, В.И. Иванова, М.Ф. Казанцева, Н.М. Коршунова, Г.Ф. Ручкиной, Ю.А. Тихомирова, О.Д. Третьяковой. Вопросам межотраслевых связей гражданского права и финансового права посвящены труды С.Г. Еремина, Д.В. Огородова, И.В. Рукавишниковой, А.А. Рябова, М.Ю. Чельшева и др.

Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков является новым для системы договорных обязательств, что обуславливает отсутствие всесторонних и системных цивилистических исследований, посвященных гражданско-правовому регулированию отношений, вытекающих из данного договора. В этой связи современные работы, касающиеся изучаемого соглашения, сосредоточены преимущественным образом в рамках экономической науки в трудах А.А. Баврина, К.А. Банновой, Л.С. Гринкевич, О.А. Иконниковой, Н.А. Кондрашовой, В.И. Кострицы, В.В. Плотниковой, В.С. Плотникова, Л.В. Сотниковой и др.

Среди работ ученых-цивилистов, посвященных рассмотрению договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, его природы, можно выделить труды И.С. Шиткиной, Ю.С. Харитоновой и др.

Однако самостоятельных системных научных исследований, посвященных гражданско-правовому регулированию отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, не проводилось, что обуславливает и подчеркивает актуальность исследования.

Цель диссертации состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию гражданско-правового регулирования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи диссертационного исследования:**

- сформулировать понятие и предмет договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков;
- осуществить юридическую квалификацию договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, установив момент его заключения и характер взаимоотношений сторон;
- проанализировать соотношение договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков с другими договорами и определить его место в системе договорных обязательств;
- установить субъектный состав договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и уточнить требования, предъявляемые к сторонам договора;
- провести анализ прав и обязанностей, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, сформировав на этой основе теоретические выводы относительно их сущности;
- изучить порядок заключения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, установив момент вступления договора в силу, в том числе для третьих лиц, и его существенные условия;

- рассмотреть порядок изменения и прекращения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, выявив основания и особенности;

- определить ответственность по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков, установив основания, формы и условия ее наступления.

Объект исследования. Объектом исследования являются правоотношения, вытекающие из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Предмет исследования составляют нормы российского законодательства, регулирующие отношения, вытекающие из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а также правоприменительная практика, научно-исследовательские труды правоведов и представителей экономической науки.

Область исследования. Исследование проведено в рамках пунктов 1.2. «Предмет гражданско-правового регулирования. Виды имущественных и неимущественных отношений, регулируемых гражданским правом. Особенности вещных, обязательственных, интеллектуальных и корпоративных отношений. Гражданско-правовой метод регулирования общественных отношений. Функции гражданского права. Принципы гражданского права»; 1.4. «Гражданское правоотношение; его элементы и структурные особенности. Содержание и виды субъективных гражданских прав и субъективных гражданских обязанностей. Гражданская правосубъектность. Субъекты гражданских правоотношений. Объекты гражданских правоотношений. Виды гражданских правоотношений. Вещные, обязательственные, интеллектуальные и корпоративные правоотношения. Правоотношения, включающие в свое содержание преимущественные права. Неимущественные гражданские правоотношения»; 1.9. «Юридические факты в гражданском праве. Юридические составы. Сделки; договоры и односторонние сделки. Условные сделки, их виды. Сделки и иные юридически значимые действия участников гражданских правоотношений.

Условия действительности сделок. Воля и волеизъявление в сделке. Форма сделки; государственная регистрация сделок. Недействительность сделок»; 1.12. «Гражданско-правовая ответственность как способ защиты гражданских прав, ее основные особенности и функции. Виды гражданско-правовой ответственности. Основания и условия гражданско-правовой ответственности. Вред (убытки) в гражданском праве; материальный и моральный вред. Вина правонарушителя как условие гражданско-правовой ответственности, ее формы. Ответственность, не зависящая от вины правонарушителя; случай и непреодолимая сила в гражданском праве. Гражданско-правовая ответственность за действия третьих лиц. Размер и формы гражданско-правовой ответственности; неустойка и ее виды, соотношение неустойки и убытков. Ответственность за нарушение денежных обязательств. Изменение размера гражданско-правовой ответственности; «смешанная ответственность». Гражданско-правовая ответственность за коррупцию»; 1.25. «Сущность и значение гражданско-правового договора. Договор как юридический факт и как средство (инструмент) регулирования взаимоотношений его участников. Свобода договора и ее ограничения. Виды договоров в гражданском праве; смешанные договоры; публичные договоры; договоры присоединения. Организационные и имущественные договоры. Предварительный, рамочный и опционный договоры. Содержание и толкование договора. Заключение договора; порядок и стадии заключения договора. Заключение договора в обязательном порядке. Заключение договора на торгах. Урегулирование разногласий, возникающих при заключении договора. Недействительность и оспаривание заключенного договора. Изменение и расторжение договора, их последствия»; 1.31. «Обязательства по оказанию фактических и юридических услуг. Договорные обязательства по оказанию услуг. Договоры возмездного оказания услуг, его соотношение с подрядным договором. Виды договора возмездного оказания услуг. Понятие, виды и система договорных обязательств по перевозке. Участники транспортных обязательств; гражданско-правовое положение грузоотправителя и грузополучателя, перевозчика и иных транспортных организаций, участвующих в исполнении транспортных

обязательств. Обязательства из договора перевозки пассажира. Гражданско-правовая защита граждан-потребителей транспортных услуг. Обязательства по доставке и выдаче багажа и грузобагажа. Обязательства из договоров об организации перевозок грузов. Договоры об эксплуатации подъездных путей и о подаче и уборке вагонов. Обязательства по подаче транспортных средств и предъявлению грузов к перевозке. Обязательства из договора перевозки грузов. Ответственность перевозчика за нарушение обязательств из договора перевозки груза. Ответственность перевозчика за просрочку доставки и несохранность груза. Обязательства из договоров перевозки груза в прямом смешанном сообщении. Узловые соглашения между транспортными организациями. Договоры на централизованный завоз (вывоз) груза. Договор транспортной экспедиции. Договоры о транспортно-экспедиционном обеспечении доставки, завоза и вывоза грузов и об организации транспортно-экспедиционного обслуживания. Договоры возмездного оказания услуг, связанных с транспортной деятельностью. Договор буксировки. Обязательства из договора хранения. Договор хранения вещей на товарном складе. Хранения вещей в ломбардах, в коммерческих банках, в камерах хранения транспортных организаций, в гардеробах и в гостиницах. Хранение в порядке секвестра. Обязанность хранения в силу закона. Юридические услуги и гражданско-правовое оформление посредничества. Договор поручения. Договор комиссии. Агентский договор. Договор доверительного управления имуществом. Договор доверительного управления интеллектуальной собственностью» Паспорта научной специальности 12.00.03 – Гражданское право; предпринимательское право; семейное право; международное частное право (юридические науки).

Методология и методы исследования. Методологическую основу исследования составили общенаучные (диалектический, системно-структурный, логический, анализ, синтез и др.) и частнонаучные (сравнительно-правовой, формально-юридический, межотраслевой и др.) методы познания.

Основным методом проведенного исследования стал диалектический, который позволил выявить особенности гражданско-правового регулирования

отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, и взаимосвязи общественных процессов и явлений, оказывающих влияние на данные отношения. Применение сравнительно-правового метода способствовало всестороннему изучению гражданско-правового регулирования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Нормативную основу исследования составляют Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и иные нормативные правовые акты.

Научная новизна исследования состоит в формулировании с точки зрения гражданского права новых теоретико-правовых подходов к пониманию сущности отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, и выработке практических рекомендаций по совершенствованию нормативного правового обеспечения данных отношений.

Определен предмет договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и предложена его авторская дефиниция, что позволило установить пределы гражданско-правового регулирования отношений, вытекающих из данного договора.

Осуществлена юридическая квалификация договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Определено место договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в системе договорных обязательств. Установлены требования к сторонам договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Сформулированы существенные условия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и установлен момент возникновения гражданско-правовых отношений по договору. Выявлены и охарактеризованы гражданские права и обязанности, вытекающие из договора о

создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Определены особенности договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, обусловленные порядком его заключения, изменения и прекращения. Установлены основания, условия и формы привлечения сторон договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков к гражданско-правовой ответственности.

Научная новизна диссертационного исследования определяется также содержанием положений, выносимых на защиту.

Положения, выносимые на защиту:

1. Предложена авторская дефиниция договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков: «По договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков юридические лица, соответствующие установленным в законе требованиям, на добровольной основе обязуются объединиться в неправосубъектное образование – консолидированную группу налогоплательщиков, в интересах и за счет участников которой ответственный участник обязуется совершать определенные договором действия от своего имени» (с. 31).

2. Установлено, что предмет договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков включает в себя две группы действий: действия сторон, направленные на объединение в консолидированную группу налогоплательщиков, поддержание ее легитимности, и действия ответственного участника, направленные на оказание услуг и представление интересов участников группы перед третьими лицами (с. 30).

3. Доказано, что договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков относится к категории смешанных договоров, поскольку объединяет в себе элементы гражданско-правовых договоров простого товарищества (договора о совместной деятельности), агентского договора и договора возмездного оказания услуг. Обоснована целесообразность применения к договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков

положений гл. 55, гл. 39 и гл. 52 ГК РФ, если это не противоречит закону, соглашению сторон или существу отношений (с. 66-67).

4. Доказано, что договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков устанавливает гражданские права и обязанности, обусловленные осуществлением взаиморасчетов между сторонами договора, оказанием услуг и совершением ответственным участником иных действий в интересах участников группы. Обозначенное позволяет рассматривать данный договор в качестве гражданско-правовой сделки. В силу особенности отношений сторон договора обоснована необходимость квалифицировать договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков в качестве сделки с заинтересованностью (с. 88-90; 95).

5. Установлено, что гражданско-правовые отношения между сторонами договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков возникают с момента его заключения. При этом выявлено несовпадение во времени моментов заключения, вступления в силу для третьих лиц и государственной регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, возникновения группы, а также прекращения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, прекращения прав и обязанностей ответственного участника группы, прекращения самой группы, что предлагается рассматривать в качестве особенностей, присущих договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков (с. 40-41; 136).

6. Установлена неопределенность в отношении существенных условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Обосновано, что существенными условиями договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, помимо предмета, являются условия о выборе ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков; о порядке и сроках осуществления взаиморасчетов между сторонами договора и ответственности за их нарушение (с. 125).

7. Выявлено отсутствие законодательных требований, предъявляемых к сторонам договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Доказана необходимость отнесения установленных законом требований, предъявляемых к участникам группы, к требованиям, предъявляемым к сторонам договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (с. 73-74; 82).

Теоретическая значимость исследования определяется новизной сформулированных в ходе исследования научных выводов, способствующих развитию и дополнению существующих теоретических воззрений науки гражданского права на сложившуюся систему договорных обязательств. Предложения и выводы, изложенные в исследовании, могут служить основой для дальнейших научных разработок в сфере договорного права, обусловленных процессами конвергенции частного и публичного права.

Научные результаты исследования способствуют развитию учения о правовой природе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и могут быть использованы для дальнейших исследований гражданско-правового регулирования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования полученных результатов в правотворческой деятельности, в том числе: в связи с совершенствованием законодательства, регулирующего отношения, вытекающие из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков; при рассмотрении судами споров относительно гражданско-правового регулирования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков; в договорной работе коммерческих организаций; в учебном процессе при подготовке учебных материалов и проведении практических занятий по таким дисциплинам, как «Гражданское право», «Договорное право», «Предпринимательское право», а также при реализации научно-исследовательских семинаров.

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена использованием в работе обширной эмпирической базы (свыше 30 нормативных

правовых и судебных актов, иных официальных документов, а также материалов правоприменительной практики; более 150 наименований научной литературы; свыше 40 диссертаций и авторефератов), соответствующей цели и задачам исследования.

Результаты исследования были освещены и прошли апробацию: на V ежегодной Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы гражданского и предпринимательского права» (Москва, ВГНА Минфина России, 15 ноября 2012 г.); на Международном финансово-экономическом форуме «Экономическая политика России в условиях глобальной турбулентности» (Москва, Финансовый университет, 24-26 ноября 2014 г.); на II Всероссийской межвузовской научно-практической конференции «Экономическое право: теоретические и прикладные аспекты» (Москва, Российский государственный университет правосудия, 25 февраля 2015 г.); на III Международном научном конгрессе «Предпринимательство и бизнес в условиях экономической нестабильности» (Москва, Финансовый университет, 24-25 июня 2015 г.); на VII Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 9 апреля 2015 г.); на Российско-германской научно-практической конференции «Юридические лица России и Германии: законодательство и тенденции его применения в современных экономических условиях» (Москва, Российская правовая академия Министерства юстиции Российской Федерации, 17 июня 2015 г.); на III Всероссийской межвузовской научно-практической конференции «Экономическое право: теоретические и прикладные аспекты» (Москва, Российский государственный университет правосудия, 17 февраля 2016 г.); на VIII Международной научно-практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 2 апреля 2016 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Тенденции развития предпринимательства в современной России: правовые, экономические и психологические аспекты» (Москва, Финансовый университет, 18 марта 2016 г.); на Всероссийской научно-

практической конференции «Актуальные проблемы банковского права в современных экономических условиях» (Москва, Финансовый университет, 19 марта 2016 г.); на IV Международном научном конгрессе «Предпринимательство и бизнес: теория, методология и практика эффективного управления» (Москва, Финансовый университет, 23-27 июня 2016 г.); на Межкафедральном круглом столе «Моделирование развития предпринимательской и банковской деятельности в условиях применения санкций: правовой и экономический аспект» (Москва, Финансовый университет, 6 ноября 2016 г.); на V Международном научном конгрессе «Фундаментальные и прикладные вопросы эффективного предпринимательства: новые решения, проекты, гипотезы» (Москва, Финансовый университет, 1-2 июня 2017 г.); на IV Международном конгрессе молодых ученых по проблемам устойчивого развития на тему «Национальные проекты: без права на ошибку?» (Москва, Финансовый университет, 16-18 мая 2019 г.); на VII Международном научном конгрессе «Новое в развитии предпринимательства: инновации, технологии, инвестиции» (Москва, Финансовый университет, 23-24 мая 2019 г.).

Выводы и основные положения исследования применяются в практической деятельности частного учреждения «Научно-экспертный центр правовой защиты». По материалам диссертации внедрены новые подходы оказания правовых услуг организациям, заключающим договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков, позволяющие минимизировать негативные последствия в виде отказа государственных органов в регистрации данного договора.

Материалы диссертации использовались кафедрой «Предпринимательское и корпоративное право» ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Предпринимательское право», «Коммерческое право», «Корпоративное право», «Правовое обеспечение инвестиционной деятельности».

Результаты внедрения подтверждены соответствующими документами.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 14 печатных работ общим объемом 6,51 п.л. (весь объем авторский), в том числе 5 работ авторским объемом 2,75 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем работы. Построение и последовательность изложения материала в диссертации обусловлены целью, задачами и логикой проведенного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения, списка литературы из 235 источников. Текст диссертации изложен на 185 страницах.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В соответствии с целью и задачами исследования в диссертации получены и обоснованы следующие научные результаты.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определены объект, предмет, цель, основные задачи, проанализирована степень научной разработанности выбранной проблематики, излагается методологическая база, нормативные и теоретические основы исследования, его новизна, а также теоретическая и практическая значимость результатов проведенного исследования. Приведены сведения об апробации и внедрении научных результатов. Сформулированы положения, выносимые на защиту.

Первая глава «Понятие, правовая характеристика и место договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в системе договорных обязательств» состоит из трех параграфов и посвящена рассмотрению понятия и предмета договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, исследованию юридической квалификации договора и его соотношения с иными договорами.

В первом параграфе «Понятие и предмет договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» подчеркивается развитие

тенденции конвергенции частного и публичного права, отмечается расширение использования договорной конструкции в различных сферах правоотношений, включая публичные. В результате исследования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, делается вывод о том, что предмет исследуемого договора включает в себя две группы действий: действия сторон, направленные на объединение в консолидированную группу налогоплательщиков и поддержание ее легитимности, и действия ответственного участника, направленные на оказание услуг и представление интересов участников группы перед третьими лицами. В результате рассмотрения цели договора автор приходит к выводу, что она состоит в создании консолидированной группы налогоплательщиков и поддержании ее правомочности. Указанное позволяет дифференцировать цель сторон договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и цель участников группы, отраженную в законе. Исследуя преимущества, которые распространяются на организации в результате заключения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и объединения в группу, автор делает вывод о том, что с учетом приоритетов любой коммерческой организации, ориентированных на извлечение прибыли, основным благом, ради которого заключается договор и создается группа, является минимизация издержек, связанных с предпринимательской деятельностью, и получение прибыли. На основе сформулированных выводов в параграфе предлагается авторская дефиниция договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Во втором параграфе «Юридическая квалификация договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков впервые дается юридическая квалификация на основе традиционной цивилистической классификации договоров: односторонние и двусторонние, возмездные и безвозмездные, реальные и консенсуальные. Сформулирован вывод о том, что договор о создании консолидированной группы является возмездным, консенсуальным, двусторонним (взаимным).

В третьем параграфе «Соотношение договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков с другими договорами» исследуемый договор сопоставляется с двумя группами договоров: относимых к типу договоров, направленных на учреждение коллективных образований, и к типу договоров, направленных на оказание услуг, традиционно рассматриваемых в качестве посреднических договоров. В результате делается вывод о том, что договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков в части предмета договора, касающегося действий сторон по объединению в консолидированную группу налогоплательщиков и поддержанию ее легитимности, содержит в себе элементы договоров, относимых к типу договоров, направленных на создание коллективных образований (неправосубъектного вида), основной целью которых является осуществление совместной деятельности. В части предмета, касающегося обязательств ответственного участника перед другими участниками группы, договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков содержит в себе элементы таких посреднических договоров, как агентский договор и договор возмездного оказания услуг. Обозначенное позволяет сделать вывод о возможности применения положений гражданского законодательства к отношениям, вытекающим из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, регламентирующих указанные гражданско-правовые договоры, если иное не предусмотрено законодательством или не вытекает из существа отношений. Учитывая, что исследуемый договор объединяет в себе элементы различных гражданско-правовых договоров (агентский договор, договор возмездного оказания услуг, договор о совместной деятельности, договор простого товарищества), то есть договоров, относимых к двум типам: об оказании услуг и о совместной деятельности, направленным на создание коллективных образований, не обладающих самостоятельной правосубъектностью, делается вывод о целесообразности рассмотрения его в качестве смешанного договора.

Также в параграфе обосновывается тезис о том, что договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков не относится к

административным договорам, так как последний в своем субъектном составе всегда имеет хотя бы одну сторону, наделенную властными полномочиями в отношении других сторон.

Вторая глава «Правовой статус участников отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» включает в себя два параграфа, в рамках которых автор исследует требования, предъявляемые к сторонам договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а также гражданские права и обязанности сторон договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

В первом параграфе «Стороны договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» делается вывод об отсутствии установленных требований, предъявляемых к сторонам договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Установлено, что сформированные требования определены одним критерием – «участник консолидированной группы налогоплательщиков». Рассмотренные требования классифицированы по группам: требования первой группы предъявляются ко всем участникам группы в совокупности; требования второй группы – к каждому участнику группы в отдельности. Автор приходит к выводу о том, что несоответствие организации требованиям, предъявляемым к участникам консолидированной группы налогоплательщиков, препятствует созданию группы. Обоснован вывод о необходимости рассмотрения законодательных требований к участникам консолидированной группы налогоплательщиков в качестве требований, предъявляемых к сторонам договора.

Во втором параграфе «Гражданские права и обязанности, вытекающие из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» автор приходит к выводу о том, что отношения по договору являются имущественными, основаны на автономии воли и имущественной самостоятельности сторон, вытекают из договорных и иных обязательств, не являются властными. Обозначенное опосредует необходимость их регулирования нормами гражданского законодательства, согласно ст. 2 ГК РФ. Автор разделяет

отношения, возникающие между сторонами договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, и отношения участников и ответственного участника группы с налоговыми органами по уплате налога на прибыль организаций и приходит к выводу о том, что в рамках договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков не возникает налоговых правоотношений, так как последние имеют иной субъектный состав, особый вид ответственности, отличный от субъектного состава и вида ответственности по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

К гражданским правам и обязанностям, вытекающим из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, автор относит, в том числе, обязанность участников группы по осуществлению взаиморасчетов, связанных с уплатой компенсационного платежа в пользу ответственного участника, что обусловлено выполнением последним обязанности по уплате налога на прибыль организаций. Указанное, а также преимущества от объединения в группу, опосредуют наличие имущественного интереса у сторон договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Рассмотренное позволяет позиционировать договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков в качестве гражданско-правовой сделки и определить рамки гражданско-правового регулирования исследуемого договора. Также автор приходит к выводу о необходимости квалификации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в качестве сделки с заинтересованностью, что обусловлено имущественным характером отношений сторон по договору и необходимостью защиты интересов миноритарных акционеров и участников организаций.

Рассматривая право ответственного участника делегировать свои полномочия, определенные договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков, третьим лицам по доверенности в соответствии с положениями ст. 185 ГК РФ, автор приходит к выводу о том, что действия, совершаемые ответственным участником от имени и в интересах участников

группы по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков по своей сути не отличаются от действий, совершаемых третьим лицом от имени ответственного участника на основании посреднического договора по доверенности. При этом отношения между ответственным участником и третьим лицом носят гражданско-правовой характер и подлежат гражданско-правовому регулированию, так как опосредуют отношения по оказанию услуг и агентированию. В связи с указанным, автор презюмирует право ответственного участника на получение вознаграждения за реализуемые полномочия по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Исходя из обозначенного, делается вывод о необходимости учета в рамках взаиморасчетов между сторонами договора суммы вознаграждения, уплачиваемой ответственному участнику в связи с исполнением им своих обязательств по договору как лично, так и в результате передачи последним своих полномочий третьему лицу по доверенности.

Третья глава «Динамика отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» включает в себя три параграфа и посвящена рассмотрению порядка заключения, изменения и прекращения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а также ответственности по данному договору.

В первом параграфе «Порядок заключения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» отмечается отсутствие законодательно установленного порядка заключения исследуемого договора и определенности в отношении момента его заключения и вступления в силу. В результате применения положений гражданского законодательства, проведенного анализа юридической литературы, обоснован вывод о том, что договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков является заключенным и вступает в силу для сторон такого договора с момента его подписания, а для третьих сторон – с момента регистрации. Отмечается отсутствие законодательных требований к форме договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Сформирован вывод о том, что договор о создании

консолидированной группы налогоплательщиков заключается в простой письменной форме, подлежит обязательной регистрации в налоговом органе. Особое внимание в параграфе уделяется выявлению условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, без которых данный договор не может рассматриваться в качестве заключенного соглашения. Отмечается неопределенность в отношении существенных условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. В результате проведенного анализа сделан вывод о том, что положения, которые должен содержать договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков согласно закону, не являются перечнем его существенных условий, но должны рассматриваться в качестве обычных условий договора. Наличие документов разясняющего характера, устанавливающих дополнительные условия, отсутствие которых препятствует регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, усугубляет неоднозначность в отношении вопроса о существенных условиях договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. В целях устранения последней автор исследует доктринальные воззрения ученых на понятие «существенные условия» договора. Обоснованный вывод о том, какие условия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков должны рассматриваться в качестве существенных, выносится на защиту.

Во втором параграфе «Порядок изменения и прекращения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков» автор отмечает наличие четкой регламентации оснований и порядка внесения изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков, вступления их в силу, что является особенностью, присущей исследуемому договору, и обусловлено необходимостью контроля со стороны налоговых органов за функционированием группы в связи с соблюдением фискальных интересов государства. Сформулированы две группы оснований прекращения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков: в связи с обстоятельствами, прямо предусматривающими прекращение договора; в связи с

наступлением обстоятельств, в результате которых прекращается деятельность группы. Делается вывод о том, что особенностью договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, отличающей его от других договоров, является несовпадение во времени моментов прекращения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, прекращения прав и обязанностей ответственного участника группы, прекращения самой группы.

В третьем параграфе «Гражданско-правовая ответственность по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков» отмечается отсутствие в положениях законодательства оснований и условий наступления гражданско-правовой ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков. В результате исследования доктринальных воззрений на юридическую ответственность в целом и гражданско-правовую ответственность в частности, диссертант делает вывод о необходимости закрепления гражданско-правовой ответственности в рамках договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. В параграфе перечислены конкретные ситуации, в результате которых возможно наступление гражданско-правовой ответственности по договору. Диссертант рассматривает гражданско-правовую ответственность по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков как превентивную меру и возможность удовлетворения имущественных интересов потерпевшей стороны в случае нарушений условий договора. В результате рассмотрения научных точек зрения по вопросам применяемых форм (мер) гражданско-правовой ответственности диссертант обосновывает вывод о целесообразности установления следующих разновидностей форм (мер) гражданско-правовой ответственности по договору: возмещение убытков, неустойка, проценты за пользование чужими денежными средствами. Выявлены особые признаки ответственности, присущие договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного научного исследования поставленная цель достигнута, обозначенные задачи решены. Проведенное исследование гражданско-правового регулирования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, продемонстрировало как особенности данного договора, отличающие его от иных договоров в системе договорных обязательств, так и сходства элементов исследуемого договора с элементами других гражданско-правовых договоров.

Сформулированы основные теоретические выводы и проблемы, обоснованы предложения, направленные на совершенствование правового регулирования отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Отмечается целесообразность проведения дальнейших научных исследований.

IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии:

1. Ефимова, Н.А. Трансформация публично-правовых средств развития экономики и финансов (параграф 4.4 «Цель и предмет договора о создании группы налогоплательщиков») : монография / Н.А. Ефимова, А.В. Куракин, Н.Ф. Попова [и др.]; под редакцией М.А. Лапиной, Г.Ф. Ручкиной. – Москва : КНОРУС, 2019. – 410 с. – 1000 экз. – ISBN 978-5-4365-3363-6.

Публикации в рецензируемых научных изданиях и журналах, определенных ВАК при Минобрнауки России:

2. Ефимова, Н.А. К вопросу о существенных условиях договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков / Н.А. Ефимова // Экономика. Налоги. Право. – 2012. – № 6. – С. 166-171. – ISSN 1999-849X.

3. Ефимова, Н.А. Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков как основание возникновения группы / Н.А. Ефимова // Финансовое право. – 2013. – № 8. – С. 34-39. – ISSN 1813-1220.

4. Ефимова, Н.А. Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков с участием банков: особенности субъектного состава / Н.А. Ефимова // Банковское право. – 2016. – № 2. – С. 16-22. – ISSN 1812-3945.

5. Ефимова, Н.А. К вопросу о гражданско-правовом регулировании отношений, вытекающих из договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков / Н.А. Ефимова // Юридическая наука. – 2018. – № 2. – С. 19– 26. – ISSN 2220-5500.

6. Ефимова, Н.А. К вопросу о предмете договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков / Н.А. Ефимова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2018. – № 6. – С. 56–59. – ISSN 2541-8025.

Публикации в других научных изданиях:

7. Ефимова, Н.А. К вопросу о правовой природе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков / Н.А. Ефимова // Актуальные проблемы гражданского и предпринимательского права : сборник статей студентов, аспирантов, соискателей и преподавателей ; под редакцией Г.Ф. Ручкиной. – Москва : Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2013. – С. 298-311. – ISBN отсутствует.

8. Ефимова, Н.А. Значение договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков для развития российского бизнеса в условиях экономической нестабильности / Н.А. Ефимова // Предпринимательство и бизнес в условиях экономической нестабильности : материалы III международного научного конгресса. – Москва : Издательство «Научный консультант», 2015. – С. 263-265. – ISBN 978-5-9906383-9-6.

9. Ефимова, Н.А. Актуальные тенденции регулирования договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков: мораторий на

регистрацию / Н.А. Ефимова // Сборник научных статей по итогам конференций по проблемам предпринимательского и банковского права : сборник материалов всероссийских научно-практических конференций; под редакцией А.В. Шарковой. – Москва : Издательство «Спутник+», 2016. – С. 27-33. – ISBN 978-5-9973-3836-7.

10. Ефимова, Н.А. Запрет на регистрацию договоров о создании консолидированной группы налогоплательщиков: позиция предпринимательского сообщества / Н.А. Ефимова // Предпринимательство и бизнес: теория, методология и практика эффективного управления : материалы IV международного научного конгресса; под редакцией Е.Г. Крыловой. – Москва : Дашков и К, 2016. – С. 212-214. – ISBN 978-5-394-02733-8.

11. Ефимова, Н.А. Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков как гражданско-правовая сделка / Н.А. Ефимова // Фундаментальные и прикладные вопросы эффективного предпринимательства : новые решения, проекты, гипотезы : материалы V международного научного конгресса; под редакцией А.В. Шарковой, И.А. Меркулиной. – Москва : Дашков и К, 2017. – С. 286-290. – ISBN 978-5-394-02892-2.

12. Ефимова, Н.А. Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков как правовое средство объединения юридических лиц / Н.А. Ефимова // Хроноэкономика. – 2017. – № 3 (5). – С. 22-25. – ISSN 2618-771x.

13. Ефимова, Н.А. Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков: вопросы гражданско-правовой ответственности сторон / Н.А. Ефимова // Хроноэкономика. – 2017. – № 3 (5). – С. 41-45. – ISSN 2618-771x.

14. Ефимова, Н.А. Генезис института консолидированной группы налогоплательщиков / Н.А. Ефимова // Проблемы развития науки финансового права: прошлое, настоящее и будущее : сборник материалов всероссийской научно-практической конференции; под редакцией О.Н. Головченко. – Москва : КНОРУС, 2019. – С. 53-63. – ISBN 5436532977.