

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Секретарёв Р.В. Взаимозависимые лица в налоговом праве: проблемы правоприменения // Налоги и налогообложение. 2024. № 6. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.6.72113 EDN: LNNTSD URL:

https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=72113

Взаимозависимые лица в налоговом праве: проблемы правоприменения

Секретарёв Роман Викторович

кандидат философских наук

Доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин, Владивостокский государственный университет

690014, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41, каб. 5502

✉ rsvldv@mail.ru



[Статья из рубрики "Правовое регулирование налоговых отношений"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2024.6.72113

EDN:

LNNTSD

Дата направления статьи в редакцию:

29-10-2024

Аннотация: Объектом исследования являются правовые отношения между взаимозависимыми лицами применительно к исполнению ими налоговых обязательств. Предмет исследования — налоговое законодательство Российской Федерации, судебно-арбитражная практика по налоговым спорам, доктринальные воззрения современных правоведов. Особое внимание в работе уделяется анализу актуальной правоприменительной практики, анализируя которую автор пытается выяснить современные тенденции в применении налогового законодательства. Актуальность выбранной темы обусловлена необходимостью поиска объективного баланса между публичными и частными интересами. С одной стороны, бизнес стремится минимизировать свои налоговые издержки, генерируя прибыль для своих бенефициаров. Зачастую для этого используются сложные схемы, не всегда логичные с точки зрения выстраивания гражданско-правовых отношений, но формально не противоречащие законодательству. С другой стороны, контрольные органы в рамках своих полномочий анализируют схемы, выстроенные предпринимателями, и квалифицируют их исходя из необходимости исполнения конституционной обязанности по уплате налогов и недопустимости

произвольного уклонения от этой обязанности. При подготовке работы автором были использованы следующие методы научного познания: формально-правовой, сравнительно-правовой, индукция, дедукция и структурный метод правового моделирования. Новизна предпринятого исследования заключается в последовательном и системном анализе текущего правоприменения по налоговым спорам с участием взаимозависимых лиц. В работе убедительно, на конкретных примерах, показано, что оптимизировать свои налоговые обязательства стремятся не только коммерческие, но и некоммерческие юридические лица. При этом выявлено, что инструментарий для подобной оптимизации довольно широк: дробление бизнеса, перевод сотрудников из одной организации в другую, использование одного и того же официального сайта для текущей деятельности сразу нескольких юридических лиц, имеющих практически совпадающий состав учредителей. Иногда практикуется заключение гражданского-правовых сделок с аналогичными условиями для потребителей, но с вариативностью лиц на стороне поставщика. При этом финансово-хозяйственную деятельность различных налогоплательщиков контролируют одни и те же физические лица (сюда относятся, в том числе, подписание банковских документов и налоговой отчётности).

Ключевые слова:

взаимозависимые лица, налоги, налогообложение, налоговое законодательство, юридические лица, судебная практика, правоприменение, оптимизация налогообложения, сделки, законность

В 2012 году в налоговом праве России появилась легальная дефиниция «взаимозависимые лица» (статья 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации, далее — НК РФ). За прошедшее время была накоплена солидная правоприменительная практика, которая дала основания для теоретических изысканий и обобщений. Так, обзор наиболее существенных норм, регулирующих методологию определения рыночных цен между участниками гражданского оборота, которые признаны взаимозависимыми для целей налогообложения, сделала Е. Г. Васильева [\[1\]](#). Более подробно экономическое содержание схемы определения взаимозависимости с применением методов «legal design» (юридического дизайна) изложили в своих статьях в соавторстве А. Е. Иванов, Е. А. Дзюба [\[2\]](#); М. О. Какаулина, С. В. Хмура [\[3\]](#); В. А. Типикина, М. А. Бондарев [\[4\]](#). Проведя соответствующую исследовательскую работу, О. С. Соболев справедливо заметила, что взаимозависимые лица имеют «тенденцию к занижению ценовых параметров совершаемых сделок» [\[5, 118\]](#). А вот В. В. Терехова и А. В. Дюжов в своей излишне реферативной статье о взаимозависимых лицах ограничились крайне скудными ссылками на нормы Налогового кодекса Российской Федерации, что не позволяет, на наш взгляд, установить авторскую позицию к затронутой проблематике [\[6\]](#).

Конечно, с учётом свободы договора участники хозяйственного оборота вправе заключать гражданско-правовые сделки своей волей и на своё усмотрение, реализуя тем самым и собственные относительные законные интересы, на что указывает С. А. Ядрихинский [\[7, 67\]](#). Но при этом недопустимо злоупотреблением правом, извлечение необоснованной экономической выгоды, на что налогоплательщики не всегда обращают должное внимание. Как верно указали Г. Н. Семенова и Л. Я. Маршавина [\[8, 226\]](#) для пресечения возможных противоправных действий, связанных с необоснованным уклонением от уплаты налогов, весьма важное значение имеют корректное

взаимодействие контролирующих органов и налогоплательщиков.

Весьма интересную судебную практику по признанию взаимозависимости приводят в своей статье Н. Д. Эриашвили и А. И. Григорьев^[9]. Они отмечают, что иногда для подтверждения факта взаимозависимости может хватить факта замещения главным инженером должности в разных организациях. В другом деле указанная взаимозависимость была установлена «исходя из внутренних убеждений и по совокупности косвенных обстоятельств». К косвенным обстоятельствам суд отнес, в том числе, содержание одного из интернет-форумов, где пользователи делились претензиями в адрес прежних работодателей. Ряд актуальных судебных кейсов по противоправному извлечению налоговой выгоды указан в статьях Ю. А. Метелёвой^[10] и Ю. В. Рытовой^[11]. Однако при подготовке настоящего исследования наше внимание привлекли более свежие и актуальные дела; с учётом остроты и актуальности рассматриваемой проблемы, недостатка в соответствующей правоприменительной практике не наблюдается.

Оптимизировать налоговые обязательства стремятся не только коммерческие, но и некоммерческие организации. Так, в деле № **A54-3763/2022** налоговый орган указал взаимозависимыми сразу три рязанских отделения пожарного общества, одно из которых подало на решение суда, которым иск был удовлетворён, апелляционную жалобу, в которой содержалась ссылка на пропуск налоговым органом срока исковой давности. Минимизировать налоговые последствия заинтересованные лица решили через банкротство первого в цепочке пожарного общества, продолжая ту же деятельность через новые юридические лица со схожими наименованиями и не отличающимся функционалом. Однако «давно апробированная схема» с уходом в банкротство не удалась, суды поддержали вывод об «иной зависимости» взаимосвязанных юридических лиц и взыскали недоимку по налогам за счёт действующей организации.

Обосновывая возможность применения статьи 105.1 НК РФ, суд апелляционной инстанции сослался на Определение Верховного Суда Российской Федерации от 16.09.2016 № 305-КГ16-6003, хотя формально судебный акт по конкретному делу не может служить руководящим основанием для рассмотрения иных дел и формирования непротиворечивой судебной практики. Ещё дальше по пути аналогий апелляционная инстанция пошла при догматическом толковании подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ, сославшись на ряд постановлений различных судов кассационной инстанции, которые сформулировали правило о невозможности считать налоговые обязательства погашенными вплоть до реального поступления в бюджет соответствующего уровня суммы налоговой недоимки. И лишь после её реального погашения, по мнению различных окружных судов, возникают правовые основания для исключения указанных сумм из реестра кредиторов. Хотя данный подход является бесспорным с формально-юридической точки зрения и общей концепции о банкротстве, не могу не согласиться с подобным подходом. Собственный опыт представления интересов налоговых органов в судах на рубеже XX – XXI веков позволяет отметить положительные тенденции в современном налоговом правоприменении.

Кроме того, в рамках дела № **A54-3763/2022** суд указал на установленную преюдицию мнимости договора займа, заключённого ответчиками для сохранения упрощённой системы налогообложения лицом, на счетах которого генерировалась прибыль от деятельности группы взаимозависимых организаций. Персональный состав руководства ответчиков, указанный на их официальных интернет-ресурсах, совпадал. Оплата доменного имени одного из ответчиков производилась другим ответчиком, контактные

данные которых (телефонные номера) также совпадали. Аналогичная схема оплаты осуществлялась и по текущей хозяйственной деятельности — при выплате зарплаты, оплате коммунальных платежей, внесении целевых взносов. Документы трёх взаимозависимых организаций хранились в одном сейфе, что было установлено при налоговой проверке. Все организации размещались в одном трёхэтажном здании. Между ответчиками был заключён договор аренды всего здания, однако арендодатель продолжал находиться в сданном в аренду здании, фактической передачи здания арендатору не произошло, т.е. для всех ответчиков не являлся принципиальным факт несоответствия фактических взаимоотношений сторон закреплённым в договоре аренды обязательствам.

Следующее примечательное дело - **№ А52-434/2023**, фабула которого сводится к следующему. Одна из московских налоговых инспекций обратилась в суд о признании взаимозависимыми ООО «Евро-Керамика Печоры» (далее - **ООО 1**) и ООО «Евро-Керамика» (далее — **ООО 2**) и о взыскании с **ООО 1** основной задолженности по налоговым обязательствам, а также пеней и штрафа. Суды первой и апелляционной инстанций заявленные требования удовлетворили. **ООО 1** в кассационной жалобе указало, что непросуженный размер пеней на взаимозависимое лицо возлагаться не должен, на пропуск истцом исковой давности и на не верный расчёт суммы основной задолженности. В процессе рассмотрения дела **ООО 2** было признано банкротом. Имущества **ООО 2** оказалось недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, в том числе налогового органа. Однако последний установил, что перед банкротством **ООО 2** вся финансово-хозяйственная деятельность была переведена им на **ООО 1**.

При этом договоры с контрагентами **ООО 2** были заключены **ООО 1** на совпадающих существенных условиях; недвижимость загодя была перерегистрирована, а работники переведены в **ООО 1**. Доказательства согласованных действий обоих обществ, предоставленные истцом, суд посчитал убедительными, кассационная жалоба окружным судом удовлетворена не была. Кассационное обжалование в Верховном Суде РФ также не увенчалось успехом.

В деле **№ А35-6646/2021** налоговые органы Курской области настаивали на зависимости ООО «Агрокомплекс «Юбилейный» (далее — **ООО 3**) и ООО «Эскулап» (далее — **ООО 4**) и в связи с этим просили взыскать с **ООО 3** более задолженность по налогам в сумме свыше 70 млн. руб., которая изначально была сформирована в связи с неисполнением обязательств перед бюджетом доведённым банкротства **ООО 4**. В параллельном банкротном деле конкурсный управляющий **ООО 4** просил суд признать недействительными сделки по передаче недвижимого имущества, заключённые между **ООО 3** и **ООО 4**. Указанные требования были удовлетворены, передача имущества в пользу **ООО 3** была признана незаконной.

Но признание недействительными гражданско-правовых сделок по передаче имущества не повлияло на правовую квалификацию на взаимозависимость **ООО 3** и **ООО 4** на основании подпунктов 1, 3 пункта 2 статьи 105.1 НК РФ, поскольку персональный состав их участников в значительной степени совпадал. Фактически одни и те же граждане осуществляли хозяйственную деятельность через два разных общества и для контролирующих их лиц не было принципиально важным, на счетах какого именно общества генерировать прибыль, а на счетах какого — убытки. Прибыль, сформированная у одного из обществ, распределялась между пропорционально между участниками, а убытки другого общества служили основанием для его банкротства.

Суммы, которые в порядке статей 20, 45, 105.1 НК РФ взыскиваются с взаимозависимых

лиц, иногда бывают довольно значительными. Так, в деле № **A43-20736/2023** (на момент подготовки настоящей статьи находится на стадии кассационного обжалования) были признаны взаимозависимыми ООО «Юта-НН» (далее — **ООО 5**) и ООО "Юта" (далее — **ООО 6**). С **ООО 6** при этом было взыскано более 1 млрд. руб. недоимки по налогам. В отношении **ООО 5** налоговым органом было инициировано банкротное дело, которое было прекращено из-за отсутствия у должника имущества, достаточного для финансирования процедур банкротства.

Доказательства взаимозависимости **ООО 5** и **ООО 6** заключались в следующем. У обществ совпадал персональный состав учредителей и руководства, они занимались одним видом предпринимательской деятельности, алкогольная продукция у иностранного поставщика закупалась силами **ООО 6**, а реализовывалась — через **ООО 5**. Опрошенные контрагенты обществ указали, что по инициативе **ООО 5** они были вынуждены заключить договоры аналогичного содержания с **ООО 6**, в противном случае изначальные договоры оказались бы расторгнутыми. При этом налоговые органы установили, что контактные данные обществ совпадают, как и IP-адреса, используемые обществами в текущей деятельности. Интересы обществ в налоговых органах представляют одни и те же лица, которые при этом имеют полномочия распоряжаться движением денежных средств на банковских счетах обществ. Сайт <https://uta-nn.ru/> до 2019 года администрировался **ООО 6**, а с 2019 года — **ООО 5**, при этом указанный корпоративный сайт относится к деятельности обоих обществ.

Кроме корпоративного сайта, в 2019 году на **ООО 5** были перерегистрированы транспортные средства **ООО 6**. При этом возмездности в сделках по передаче указанных средств налоговым органом установлено не было. Значительная часть сотрудников в разные периоды времени работала как в **ООО 5**, так и в **ООО 6**. По настоящему делу можно прогнозировать, что после завершения кассационного разбирательства в окружном суде проигравшей стороной будет подана кассационная жалоба в Верховный Суд РФ (несмотря на значительное увеличение пошлин и удорожание процедуры судопроизводства для сторон), который и поставит в деле финальную точку.

По результатам проведённого исследования были сделаны следующие выводы.

1. Количество судебных споров по привлечению к налогообложению взаимозависимых лиц в настоящее время весьма велико и продолжает увеличиваться. Это подтверждает гипотезу о конфликтности рассмотренных ситуаций, когда интересы частных и публичных субъектов оказываются диаметрально противоположными. Следовательно, затронутая в статье проблематика не может считаться исчерпанной даже по состоянию на сегодняшний день, а потребует пристального внимания правоведов и в будущем.
2. Изучение судебной-арбитражной практики позволило выявить следующие наиболее типичные инструменты оптимизации налогообложения: регистрация нескольких юридических лиц по одному адресу при значительном совпадении состава участников, персоналий руководителей, видов деятельности; совпадение контактных данных, используемых для коммуникации с потенциальными клиентами и контрагентами по договорам; перезаключение гражданско-правовых договоров с тождественными условиями и вариативностью лиц на стороне исполнителя; фактическое исполнение договорных обязательств одними и теми же сотрудниками, вне зависимости от того, в каком конкретно юридическом лице они трудоустроены в конкретный момент времени.
3. Со стороны налоговых органов на постоянной основе осуществляется системная и последовательная работа по выявлению необоснованного уклонения от уплаты налогов.

При осуществлении контрольных функций деятельность взаимозависимых лиц изучается весьма скрупулёзно, выстраиваются логистические цепочки движения товарно-материальных ценностей на предмет совпадения с финансовыми операциями. Дается надлежащая правовая оценка трудовым отношениям применительно к экономической целесообразности трудоустройства конкретных работников в том или ином юридическом лице. Это позволяет понять точную картину фактической деятельности налогоплательщиков и выявить реальный объём их обязанностей по уплате налогов, а впоследствии — обеспечить не только доначисление неуплаченных налоговых платежей, но и их реальное взыскание в бюджет.

Библиография

1. Васильева, Е. Г. Новые правила контроля и определения рыночных цен между взаимозависимыми лицами в целях налогообложения контролируемых сделок(трансфертное ценообразование) в Российской Федерации / Е. Г. Васильева // Ученые записки Таврического национального университета имени В.И. Вернадского. Серия: Юридические науки. – 2013. – Т. 26, № 2-2(65). – С. 188-194.
2. Иванов, А. Е. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов при совершении сделок между взаимозависимыми лицами:порядок проведения и налоговые последствия / А. Е. Иванов, Е. А. Дзюба // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 5. – С. 72-83.
3. Какаулина, М. О. Этапы государственного регулирования трансфертного ценообразования и перспективы его развития в эпоху цифровой экономики / М. О. Какаулина, С. В. Хмура // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2019. – Т. 18. № 5. – С. 681-708. – DOI: 10.15826/vestnik.2019.18.5.033.
4. Типикина В.А., Бондарев М.А. К вопросу об определении действительных налоговых обязательств в сделках с «техническими» компаниями // Налоги и налогообложение. 2024. № 5. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.5.71685 EDN: CFCAPP URL: https://e-notabene.ru/ttmag/article_71685.html
5. Соболев, О. С. Налоговые аспекты определения цен в сделках между взаимозависимыми лицами / О. С. Соболев // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2018. – № 9(49). – С. 117-124.
6. Терехова, В. В. Налогово-правовые последствия взаимозависимости лиц по законодательству Российской Федерации / В. В. Терехова, А. В. Дюжов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2020. – № 11. – С. 170-172. – DOI: 10.37882/2223-2974.2020.11.31.
7. Ядрихинский, С. А. Абсолютные и относительные законные интересы налогоплательщика: вопросы теории / С. А. Ядрихинский // Вестник Омского университета. Серия: Право. – 2018. – № 4(57). – С. 67-71. – DOI: 10.25513/1990-5173.2018.4.67-71.
8. Семенова, Г. Н. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками / Г. Н. Семенова, Л. Я. Маршавина // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. – 2018. – № 2. – С. 225-235. – DOI: 10.18384/2310-6646-2018-2-225-235.
9. Эриашвили, Н. Д. Взаимозависимость-не приговор для налогоплательщика / Н. Д. Эриашвили, А. И. Григорьев // Вестник экономической безопасности. – 2019. – № 1. – С. 236-238. – DOI: 10.24411/2414-3995-2019-10047.
10. Метелева, Ю. А. Налоговый контроль за ценами сделок между взаимозависимыми лицами / Ю. А. Метелева // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 7. – С. 19-30. – DOI: 10.7256/2454-065X.2019.7.29230.
11. Рытова, Ю. В. Признаки определения налогоплательщика в качестве взаимозависимого лица: налоговый Кодекс РФ и особенности судебной практики / Ю. В.

Рытова // Наукосфера. – 2023. – № 4-1. – С. 479-484.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования в представленной на рецензирование статье являются, как это следует из ее наименования, взаимозависимые лица в налоговом праве. Автор сосредоточил свое внимание на анализе соответствующих проблем правоприменения. Заявленные границы исследования соблюдены ученым.

Методология исследования в тексте статьи не раскрывается.

Актуальность избранной автором темы исследования несомненна и обосновывается им достаточно подробно: "В 2012 году в налоговом праве России появилась легальная дефиниция «взаимозависимые лица» (статья 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации, далее — НК РФ). За прошедшее время была накоплена солидная правоприменительная практика, которая дала основания для теоретических изысканий и обобщений. Так, обзор наиболее существенных норм, регулирующих методологию определения рыночных цен между участниками гражданского оборота, которые признаны взаимозависимыми для целей налогообложения, сделала Е. Г. Васильева [1]. Более подробно экономическое содержание схемы определения взаимозависимости с применением методов «legal design» (юридического дизайна) изложили в своих статьях в соавторстве А. Е. Иванов, Е. А. Дзюба [2]; М. О. Какаулина, С. В. Хмура [3]; В. А. Типикина, М. А. Бондарев [4]. Проведя соответствующую исследовательскую работу, О. С. Соболев справедливо заметила, что взаимозависимые лица имеют «тенденцию к занижению ценовых параметров совершаемых сделок» [5, 118]. А вот В. В. Терехова и А. В. Дюжов в своей излишне реферативной статье о взаимозависимых лицах ограничились крайне скудными ссылками на нормы Налогового кодекса Российской Федерации, что не позволяет, на наш взгляд, установить авторскую позицию к затронутой проблематике [6]. Конечно, с учётом свободы договора участники хозяйственного оборота вправе заключать гражданско-правовые сделки своей волей и на своё усмотрение, реализуя тем самым и собственные относительные законные интересы, на что указывает С. А. Ядрихинский [7, 67]. Но при этом недопустимо злоупотреблением правом, извлечение необоснованной экономической выгоды, на что налогоплательщики не всегда обращают должное внимание. Как верно указали Г. Н. Семенова и Л. Я. Маршавина [8, 226] для пресечения возможных противоправных действий, связанных с необоснованным уклонением от уплаты налогов, весьма важное значение имеют корректное взаимодействие контролирующих органов и налогоплательщиков. Весьма интересную судебную практику по признанию взаимозависимости приводят в своей статье Н. Д. Эриашвили и А. И. Григорьев [9]. Они отмечают, что иногда для подтверждения факта взаимозависимости может хватить факта замещения главным инженером должности в разных организациях. В другом деле указанная взаимозависимость была установлена «исходя из внутренних убеждений и по совокупности косвенных обстоятельств». К косвенным обстоятельствам суд отнес, в том числе, содержание одного из интернет-форумов, где пользователи делились претензиями в адрес прежних работодателей. Ряд актуальных судебных кейсов по противоправному извлечению налоговой выгоды указан в статьях Ю. А. Метелёвой [10] и Ю. В. Рытовой [11]. Однако при подготовке настоящего исследования наше внимание привлекли более свежие и актуальные дела; с учётом остроты и актуальности рассматриваемой проблемы, недостатка в соответствующей правоприменительной

практике не наблюдается".

Научная новизна работы проявляется в ряде заключений автора: "1. Количество судебных споров по привлечению к налогообложению взаимозависимых лиц в настоящее время весьма велико и продолжает увеличиваться; "2. Изучение судебно-арбитражной практики позволило выявить следующие наиболее типичные инструменты оптимизации налогообложения: регистрация нескольких юридических лиц по одному адресу при значительном совпадении состава участников, персоналий руководителей, видов деятельности; совпадение контактных данных, используемых для коммуникации с потенциальными клиентами и контрагентами по договорам; перезаключение гражданско-правовых договоров с тождественными условиями и вариативностью лиц на стороне исполнителя; фактическое исполнение договорных обязательств одними и теми же сотрудниками, вне зависимости от того, в каком конкретно юридическом лице они трудоустроены в конкретный момент времени"; "3. Со стороны налоговых органов на постоянной основе осуществляется системная и последовательная работа по выявлению необоснованного уклонения от уплаты налогов. При осуществлении контрольных функций деятельность взаимозависимых лиц изучается весьма скрупулёзно, выстраиваются логистические цепочки движения товарно-материальных ценностей на предмет совпадения с финансовыми операциями. Дается надлежащая правовая оценка трудовым отношениям применительно к экономической целесообразности трудоустройства конкретных работников в том или ином юридическом лице. Это позволяет понять точную картину фактической деятельности налогоплательщиков и выявить реальный объём их обязанностей по уплате налогов, а впоследствии — обеспечить не только доначисление неуплаченных налоговых платежей, но и их реальное взыскание в бюджет". Таким образом, статья вносит определенный вклад в развитие отечественной правовой науки и, безусловно, заслуживает внимания потенциальных читателей.

Научный стиль исследования выдержан автором в полной мере.

Структура работы вполне логична. Во вводной части статьи ученый обосновывает актуальность избранной им темы исследования. В основной части работы автор исследует правоприменительный аспект проблемы взаимозависимых лиц в налоговом праве. В заключительной части работы содержатся выводы по результатам проведенного исследования.

Содержание статьи соответствует ее наименованию, но не лишено небольших недостатков формального характера.

Так, автор пишет: "Хотя данный подход является бесспорным с формально-юридической точки зрения и общей концепции о банкротстве, не могу не согласиться с подобным подходом" - следует избегать обращения от первого лица ("считаю", "полагаю" и т.п.). Пишется: "Полагаем"; "Думается" и т.п.

Ученый отмечает: "Указанные требования были удовлетворены, передача имущества в пользу ООО З была признана незаконной" - отсутствуют пробелы.

Таким образом, статья нуждается в дополнительном вычитывании - в ней встречаются опечатки и стилистические погрешности.

Библиография исследования представлена 11 источниками (научными статьями). С формальной и фактической точек зрения этого достаточно. Автору удалось раскрыть тему исследования с необходимой полнотой и глубиной.

Апелляция к оппонентам имеется, но носит общий характер в силу направленности исследования. Научная дискуссия ведется автором корректно. Положения работы обоснованы в должной степени и проиллюстрированы примерами.

Выводы по результатам проведенного исследования имеются ("1. Количество судебных споров по привлечению к налогообложению взаимозависимых лиц в настоящее время

весьма велико и продолжает увеличиваться. Это подтверждает гипотезу о конфликтности рассмотренных ситуаций, когда интересы частных и публичных субъектов оказываются диаметрально противоположными. Следовательно, затронутая в статье проблематика не может считаться исчерпанной даже по состоянию на сегодняшний день, а потребует пристального внимания правоведов и в будущем.

2. Изучение судебно-арбитражной практики позволило выявить следующие наиболее типичные инструменты оптимизации налогообложения: регистрация нескольких юридических лиц по одному адресу при значительном совпадении состава участников, персоналий руководителей, видов деятельности; совпадение контактных данных, используемых для коммуникации с потенциальными клиентами и контрагентами по договорам; перезаключение гражданско-правовых договоров с тождественными условиями и вариативностью лиц на стороне исполнителя; фактическое исполнение договорных обязательств одними и теми же сотрудниками, вне зависимости от того, в каком конкретно юридическом лице они трудоустроены в конкретный момент времени.

3. Со стороны налоговых органов на постоянной основе осуществляется системная и последовательная работа по выявлению необоснованного уклонения от уплаты налогов. При осуществлении контрольных функций деятельность взаимозависимых лиц изучается весьма скрупулёзно, выстраиваются логистические цепочки движения товарно-материальных ценностей на предмет совпадения с финансовыми операциями. Даётся надлежащая правовая оценка трудовым отношениям применительно к экономической целесообразности трудоустройства конкретных работников в том или ином юридическом лице. Это позволяет понять точную картину фактической деятельности налогоплательщиков и выявить реальный объём их обязанностей по уплате налогов, а впоследствии — обеспечить не только доначисление неуплаченных налоговых платежей, но и их реальное взыскание в бюджет"), они четкие, конкретные, обладают свойствами достоверности, обоснованности и, несомненно, заслуживают внимания научного сообщества.

Интерес читательской аудитории к представленной на рецензирование статье может быть проявлен прежде всего со стороны специалистов в сфере налогового права при условии ее небольшой доработки: раскрытии методологии исследования и устранении нарушений в оформлении работы.