

**САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ  
СДЕЛОК КАК НИЧТОЖНЫХ***Е.В. Прудников, 3 курс**Научный руководитель – Т.А. Горуна, к.ю.н., доцент  
Брестский государственный университет имени А.С. Пушкина*

В соответствии со статьей 167 Гражданского кодекса Республики Беларусь от 7 декабря 1998 года №218-З в редакции Закона Республики Беларусь от 28 декабря 2009 года №96-З ничтожная сделка является недействительной независимо от признания ее таковой судом. В соответствии с абзацем 5 Постановления Президиума Высшего Хозяйственного Суда от 21 апреля 2001 года №8 при возникновении между заинтересованными сторонами спора о наличии или отсутствии оснований считать сделку ничтожной такие споры подлежат рассмотрению в порядке искового производства. Стороны могут самостоятельно применить последствия недействительности ничтожной сделки только при отсутствии спора о наличии или отсутствии факта ничтожности сделки.

Однако, как отмечается в разъяснении Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 23 февраля 2006 года №03-29/367 при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности представители государственных органов могут прийти к выводу о ничтожности отдельных сделок, заключенных предприятием. Юридическая квалификация государственным органом сделки как ничтожной становится основанием для принятия решения об устранении налоговых нарушений и о применении санкций. А.С. Половинко отмечает, что «гражданское и иное законодательство не содержит ответа на вопрос, вправе ли должностные лица налоговых или иных государственных органов, за исключением суда, встретившись, по их мнению, с ничтожной сделкой, на основании которой проведена хозяйственная операция, самостоятельно указать на ее недействительность» [1].

Подпунктом 1.4.2 пункта 1 статьи 81 Налогового кодекса Республики Беларусь от 19 декабря 2002 года №166-З в редакции Закона Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года №72-З (далее – НК) налоговые органы наделяются правом в порядке, установленном законодательством, направлять в суд иски о признании сделок недействительными. В Постановлении Пленума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 19 мая 2005 года №21 «О некоторых вопросах, связанных с применением Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь» отмечается, что признание сделок недействительными или установление факта ничтожности сделок, а также применения последствий их недействительности осуществляются в судебном порядке. Таким образом, налоговые органы не могут самостоятельно квалифицировать сделки как ничтожные и применять соответствующие последствия.

Однако, как отмечает А.А. Карней, «бесспорное списание доначисленных налогов и штрафных санкций при отсутствии судебного решения по факту ничтожности сделки, не влечет безусловного удовлетворения заявленных плательщиком требований об отмене такого решения налоговой», а также «в настоящее время исходя из сложившейся судебной практики по делам о проверке законности актов государственных органов, связанных с самостоятельной переквалификацией сделок, ответчику достаточно представить доказательства, опровергающие сам факт существования конкретной хозяйственной операции, и тем самым подтвердить правомочность своих действий по бесспорному списанию денежных средств» [2]. В соответствии с вышеуказанным разъяснением ВХС, акт государственного органа, основанный на выводах о ничтожности сделки, будет признан хозяйственным судом незаконным, если ответчик по такому делу не представит доказательства правомерности своих действий по самостоятельной переквалификации сделки в ничтожную.

Однако, на наш взгляд, такой акт должен быть признан незаконным и в том случае, если суд придет к выводу о ничтожности сделки и соответственно о правильной ее квалификации налоговым органом, так как в компетенцию налогового органа не входит установление факта ничтожности сделки. В таком случае решение налогового органа, основанное на самостоятельной им квалификации сделки как ничтожной должно быть отменено и необходимо принятие нового решения, основанного на результатах рассмотрения дела в суде. На наш взгляд, это обеспечило бы более полную реализацию плательщиками налогов предоставленного им пунктом 1.11 статьи 21 НК права на возмещение убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов.

### **Список использованных источников**

1. Половинко, А. С. Признание сделки недействительной не в компетенции налоговой инспекции / А. С. Половинко // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2010.

2. Карней, А. А. Вопросы применения последствий недействительности договора - обязательность наличия судебного решения и самостоятельная переквалификация сделок государственными органами / А. А. Карней // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2010.