Санкт-Петербургский государственный университет

Юридический факультет

Кафедра государственного и административного права

**АННОТАЦИЯ**

магистерской диссертации студента магистратуры

по программе «Налоговое, бюджетное, банковское право»

Григорьева Виталия Владиславовича

**Тема диссертации:** «Правовое регулирование налогообложения прибыли по операциям с ценными бумагами»

**Цели и задачи исследования:**

1. анализ гражданско-правовых норм и норм специального законодательства в сфере обращения ценных бумаг;
2. формирование представления о правовой природе бездокументарных ценных бумаг и влияние результатов исследования на применимость к данному виду объектов гражданских прав положений законодательства о налогах и сборах;
3. исследование налоговых последствий совершения организациями операций с ценными бумагами на примере еврооблигаций;
4. сравнительный анализ изменений законодательства о налогах и сборах в части последствий совершения операций с еврооблигациями;
5. соотношение теоретических аспектов толкования норм налогового и гражданского законодательства в части регулирования вопросов, касающихся операций с ценными бумагами;
6. анализ правоприменительной практики по рассматриваемой проблематике.

**Выводы, сделанные по результатам исследования:**

1. *теоретические аспекты:*

а) еврооблигации в бездокументарной форме не соответствуют признакам ценных бумаг, закрепленным в ст. 142 ГК РФ;

б) еврооблигации в бездокументарной форме по своей правовой природе являются имущественными правами, что ставит под сомнение применение положений ст. 280 НК РФ к хозяйственным операциям с еврооблигациями в бездокументарной форме;

*2) практические аспекты:*

а) еврооблигации формально соответствуют всем критериям для отнесения их к категории обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (п. 3 ст. 280 НК РФ);

б) совершение операций с еврооблигациями на внебиржевом рынке и последующее сравнение цен их реализации с данными биржевого рынка в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций влечет возникновение налоговой обязанности при отсутствии экономического основания налога;

в) в целях соблюдения общих принципов налогового права, а также учитывая признаки дохода как одного из элементов объекта налога на прибыль организаций и специфику операций с еврооблигациями, ст. 280 НК РФ следует дополнить нормой, предписывающей сравнивать фактическую цену сделки по реализации еврооблигаций на внебиржевом рынке с ценами, складывающимися именно на этом рынке.