

Записки судебного юриста

А.Р. СУЛТАНОВ

БОРЬБА С ПРОБЕЛАМИ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И ФИКСИРОВАННЫМИ ИДЕЯМИ
В НАЛОГОВЫХ СПОРАХ



СТАТУТ
МОСКВА 2022

УДК 342.743
ББК 67.402
С89

Автор

Султанов Айдар Рустэмович, начальник юридического управления
ПАО «Нижнекамскнефтехим» объединенной компании «СИБУР»

Султанов, Айдар Рустэмович.

С89 Борьба с пробелами в Налоговом кодексе Российской Федерации и фиксированными идеями в налоговых спорах : [монография] / А. Р. Султанов. — Москва : Статут, 2022. — 472 с. — (Записки судебного юриста).

ISBN 978-5-8354-1845-9 (в пер.)

Очередная книга известного процессуалиста из серии «Записки судебного юриста» посвящена проблемам налоговых споров. Эта монография о должной процедуре в налоговых спорах, которой надлежит соответствовать требованиям эффективности защиты в публичных правоотношениях. В ней затронуты многие актуальные проблемы, такие как проблемы сроков давности в налоговых правоотношениях, приостановления проверок, сроков рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. В книге рассмотрены отдельные аспекты доказывания в налоговых спорах. Многие проанализированные в книге проблемы были основаны на конкретных кейсах, послуживших поводом для обращения в Конституционный Суд Российской Федерации. Монография включает в себя часть таких обращений, а также заключения, полученные в рамках подготовки обращений в Конституционный Суд Российской Федерации, сохраняющие свою актуальность. Они, безусловно, заинтересуют читателя.

Книга предназначена для самого широкого круга читателей, адресована не только судебным юристам, но и правоприменителям — прокурорам, судьям, а также тем, кто только начинает знакомиться с правом.

УДК 342.743
ББК 67.402

ISBN 978-5-8354-1845-9

© А.Р. Султанов, 2022

© Коллектив авторов, вступ. слова, 2022

© Редподготовка, оформление. Издательство «Статут», 2022

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ СЛОВА

Книга Айдара Султанова рассказывает о многочисленных примерах отсутствия процессуальных и материальных гарантий для защиты прав налогоплательщиков. Эта книга является предупреждением о том, что повышение эффективности в достижении публичных целей без ограничений, уже известных российскому праву, приводит к насилию и произволу.

Это приводит налогоплательщиков в состояние неопределенности и страха перед неизбежностью наказания по сомнительным основаниям, что подрывает доверие к государству. Поскольку именно доверие создает условия для развития общества и роста благосостояния наиболее быстрым и эффективным способом. Ведь именно заботясь о благосостоянии населения, мы добивались защиты своего суверенитета. Эта книга предупреждает, что расширение налоговыми органами арсенала получения доказательств стирает грани между налоговым, административным и уголовным процессами.

Между тем нельзя забывать о стандартах, давно известных уголовному процессу по защите прав подозреваемых и обвиняемых, в частности, в отношении показаний свидетелей. Хотя на практике и уголовный процесс не реализуется в полной мере, иначе приговоры судов не были бы похожи на обвинительные заключения. Это мое личное наблюдение, но как оно точно совпадает с наблюдениями автора.

Книга Айдара Султанова — это честный разговор о тех проблемах, которые волнуют юристов. Описание этих проблем сопровождается попыткой их решения путем применения принципов права, конституционных норм. Вся книга пронизана верой автора в верховенство права, в развитие законодательства и правоприменения в России. Я бы добавил еще одно название к этой книге: «Вектор на справедливость».

Дедов Д.И.,
доктор юридических наук,
судья ЕСПЧ от России (2013–2022)

В борьбе за бюджетный рубль авторы законодательных текстов часто забывают о праве. Судьи, что поделаешь, следуют за текстами...

Автору — руководителю юридического управления крупнейшего предприятия с многомиллиардными доходами и, следовательно, налогами — правовые несоответствия налогового регулирования известны не понаслышке, не из школярских учебников и сухих докладов подчиненных.

Я был свидетелем, как глубоко Айдар погружается в сложнейшую налоговую проблематику и находит изящные решения, опираясь на глубокие академические знания общих принципов права, юридических концепций и институтов.

Еще большего уважения заслуживает его рыцарская приверженность идеям добра и справедливости и личная готовность решительно и последовательно защищать их до конца и добиваться практического признания.

Собранные в этой книге детально продуманные суждения по ряду сложных вопросов, дежурных для отечественного правоприменения, помогут адвокату подготовить убедительную жалобу, студенту — содержательную дипломную работу, преподавателю — актуальную лекцию, а судье — правосудное решение.

С.Г. Пепеляев,
кандидат юридических наук,
профессор права НИУ ВШЭ,
главный редактор журнала «Налоговед»,
адвокат, управляющий партнер
юридической компании «Пепеляев Групп»

В книге представлен обзор проблем применения части первой Налогового кодекса РФ, которые вряд ли можно признать решенными на текущий момент. И именно этим книга интересна. Автор знакомит нас с реалиями налогового администрирования, с которым далеко не все так хорошо, как любят доносить до нас различные медиа. Поэтому если вдруг у вас от бесконечных утверждений «халва, халва» стало слишком приторно, книга добавит необходимой горчинки или даже перца.

К таким острым ингредиентам можно отнести крайне важный фокус на появление своеобразного новояза в рамках налогового администрирования. Когда слова или термины обозначают совсем не то, что должны обозначать или их смысл искажен за счет многократного неверного толкования и различных словесных интервенций. Здесь рассмотрено лишь одно из проявлений такого новояза — «приостановление выездной налоговой проверки». Почти каждый налогоплательщик знаком с «фирменным приемом» налоговиков при выездных проверках — выставить требование и сразу приостановить проверку. Такая многолетняя практика однозначно повлекла многочисленные нарушения прав налогоплательщиков. Можно сказать, что именно этот случай новояза стал одним из столпов дальнейшей эрозии гарантий прав налогоплательщиков в рамках налоговых проверок. Сейчас мы пожинаем плоды «предпроверочного анализа», который как бы не проверка, но «ходит и крикает», как самая настоящая проверка. Автор

предлагает свой рецепт возвращения термину «приостановление налоговой проверки» того смысла, который соответствует сути этого явления. Такое упражнение крайне полезно, поскольку позволяет формировать подходы и повестку для устранения таких пробелов. Это дает основу для дальнейшего закрепления таких решений в Налоговом кодексе РФ.

Не обошел вниманием автор и «царицу доказательств» налоговых споров — протокол допроса. Почему же «царица»? Потому, что многолетняя практика продолжает следовать простому, но явно неправовому подходу: все, что изложено в протоколе допроса, является фактом, истинным фактом. Если свидетель утверждает, что Земля плоская, этот факт именно так должен приниматься для оценки налоговых обязанностей. Свидетель же не может не только заблуждаться, но и врать. Ведь за вранье установлена жесточайшая ответственность: штраф в три тысячи рублей! Автор поднимает множество и других проблем, связанных с допросами. Например, сейчас налогоплательщик лишен возможности задать свои вопросы свидетелю обвинения. Этим пробелом умело пользуются налоговики, задавая только обличающие вопросы при допросе. В книге поднимаются важные вопросы этой процедуры, а именно: необходимость перекрестного допроса и очной ставки.

В развитие темы получения сомнительных доказательств автор обращается к проблеме подмены налоговых экспертиз заключениями специалистов. Автор последовательно обосновывает, что такая практика является злоупотреблением. Его аргументы будут полезны читателю при защите в рамках налогового контроля.

Продолжая разбирать отдельные правовые проблемы, автор формирует перечень причин эрозии гарантий прав налогоплательщика. Ибо такие проблемы, к сожалению, используются не для создания определенности или лучших условий для бизнеса, а для бездумного наполнения казны любой ценой.

Достоинство книги и в том, что она написана руководителем юридического департамента крупнейшего нефтехимического предприятия. Он на практике видит и чувствует, как проблемы, несправедливость налогового администрирования влияют на реальный бизнес. Остается надеяться, что на призыв автора устранить пробелы обратит внимание и законодатель, и высшие судебные инстанции.

В завершение можно сказать, что перед нами удачная попытка простым неакадемичным языком рассказать широкой аудитории о проблемах в налоговом администрировании и их негативном влиянии на ведение бизнеса в России. Поэтому книга будет интересна и полезна и бизнесмену, и профессионалу, да и просто гражданину.

Дмитрий Костальгин
управляющий партнер
юридической компании «Taxadvisor»

Труд А.Р. Султанова «Записки судебного юриста. Борьба с пробелами в Налоговом кодексе Российской Федерации и фиксированными идеями в налоговых спорах» демонстрирует высокое знание предмета, а сама монография по форме и содержанию — одно из лучших монографических исследований практической направленности за последние годы.

А.В. Брызгалин,
кандидат юридических наук,
основатель и руководитель Группы компаний
«Налоги и финансовое право»,
почетный профессор Уральского института
экономики, управления и права

Думаю, книга вызовет интерес прежде всего у практиков — автор рассмотрел ряд довольно интересных материально- и процессуально-правовых проблем. Лично меня как процессуалиста привлекла глава, в которой рассматривался вопрос о допустимости доказательств, полученных в результате проведения оперативно-разыскных мероприятий.

Д.Б. Абушенко,
доктор юридических наук,
профессор кафедры гражданского процесса
Уральского государственного юридического университета,
член НКС Арбитражного суда Уральского округа

Хорошая, нужная книга. Особенно для «налоговых людей», как автор нас называет. Мы ведь смотрим на мир через призму своего опыта защиты интересов налогоплательщика, а автор предлагает взглянуть на те же проблемы иначе, зачастую неожиданным, даже провоцирующим образом. Но всегда его мысли — глоток свежего воздуха и напоминание о Праве, которое всегда должно побеждать. Горжусь своим замечательным земляком.

Р.И. Ахметшин,
кандидат юридических наук,
старший партнер «Пепеляев Групп»

АВТОРСКАЯ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТЬ

*Без друзей меня — чуть-чуть,
А с друзьями много!
М.И. Танич*

Хочу выразить свою огромную благодарность и признательность людям, которые так или иначе повлияли на появление этой книги.

В первую очередь — Владимиру Михайловичу Бусыгину, который долгое время был генеральным директором ОАО «Нижекамскнефтехим», а сейчас находится на заслуженном отдыхе, и Альберту Кашафовичу Шигабутдинову, который долгие годы являлся председателем совета директоров ОАО «Нижекамскнефтехим». Благодаря их доверию и поддержке мы смело использовали все правовые средства защиты, включающие обращение и в Конституционный Суд Российской Федерации, и в Европейский суд по правам человека. Их доверие усиливало уверенность в своих силах и желание одержать победу и отстоять справедливость. Для меня крайне важной была их ориентированность только на правовые подходы, исключительная щепетильность в выборе средств защиты, причем тогда, когда доверие к праву и судам подвергалось серьезному испытанию.

Я очень благодарен моему первому руководителю на юридическом поприще — Екатерине Константиновне Неверовой, которая рискнула взять на работу заочника-третьекурсника и доверила ему защиту ОАО «Нижекамскнефтехим».

Эта книга — отражение реальных налоговых споров из практики автора. Поэтому хочу сказать огромное спасибо моим сотрудникам, без труда которых выдержать такое большое количество несправедливости было бы очень тяжело, с ними же можно в любой бой. Особо хотелось бы выделить моего заместителя и труголика — Людмилу Афиногеновну Рязанову, которая уже ушла на заслуженный отдых. Плечом к плечу во время налоговых проверок мы стояли с сотрудниками бухгалтерии во главе с Ильфаром Рафиковичем Яхиным — прекрасным организатором и его дотошными заместителями Чулпан Идиатуллиной и Оксаной Игнатьевой.

Хорошо вписались в команду защиты адвокаты Михаил Раскин и Сергей Ковалев.

Специальные слова благодарности сотрудникам «Пепеляев Групп» — Сергею Геннадьевичу Пепеляеву, Рустему Ахметшину, Наталье Коваленко, Евгению Леонову, Вадиму Зарипову, профессионализм и компетентность которых меня продолжают восхищать. Они были одними из первых, кому пришлось столкнуться с моим вопросом: а почему так в налоговых спорах? Личное участие Сергея Геннадьевича Пепеляева, постоянная готовность к диалогу и искренняя заинтересованность оставили неизгладимое впечатление.

Наша настойчивость и упорство в защите были в конце концов вознаграждены, когда в ходе очередной налоговой проверки мы отбили огромное начисление и получили решение с отказом в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Я очень благодарен коллегам-ученым, общение с которыми делало нас сильнее. Ваша готовность услышать и понять дорогого стоила, тем более что почти все из вас обогащали так или иначе мои идеи и делились охотно своими. На самом деле список этих людей огромен: Н.И. Клейн, А.Т. Боннер, Т.Е. Абова, В.В. Лазарев, С.Ф. Афанасьев, С.А. Сеницын, М.З. Шварц, Д.В. Винницкий, Ю.В. Тай, А.Г. Карапетов, Д.Х. Валеев, Д.Б. Абушенко, М.В. Фетюхин, Д.Б. Абушенко, М.Ш. Пацация, С.М. Петрова, В.В. Ярков и многие, многие другие. Я крайне признателен тем ученым-правоведам, с которыми я хотя и не общался лично, но чьи труды служили для меня маяками при разрешении сложных правовых проблем.

Я выражаю признательность своим учителям в области права. Годы обучения в Казанском государственном университете оставили неизгладимый след в моей душе, и я был «заражен» интересом к праву как искусству добра и справедливости. Конституционное право мне стало интересно благодаря Евгению Батыровичу Султанову, международное право — благодаря Геннадию Иринарховичу Курдюкову. Интерес к гражданскому процессу у меня закрепился, пока я писал диплом у Ягфара Фасхетдиновича Фархтдинова. Эта книга отчасти очередная дань уважения их труду, который порой остается в тени и не получает должной оценки.

Огромное спасибо всем тем, кто в эти годы меня окружал и тем или иным образом помогал не только справляться с трудностями, не только не поддаваться на искушения, которыми богата жизнь российского юриста, но и становиться сильнее.

Записки судебного юриста

БОРЬБА С ПРОБЕЛАМИ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И ФИКСИРОВАННЫМИ ИДЕЯМИ
В НАЛОГОВЫХ СПОРАХ

ВВЕДЕНИЕ

*Дар поэта — ласкать и карябать,
Роковая на нем печать.
С.А. Есенин*

*Ты помнишь, как все начиналось.
Все было впервые и вновь.
Как строили лодки, и лодки звались
«Вера», «Надежда», «Любовь».
А.В. Макаревич*

Безусловно, с нашей стороны было большой смелостью начать писать о такой специфичной сфере, как налоговые споры. Много лет назад, занимаясь подготовкой к заключению большой сделки, я слышал применительно к специалистам в области налогов термин «налоговые люди». Тогда я очень удивился этому термину, но позже я убедился в том, что данный термин родился не на пустом месте, они действительно по-другому видят ситуацию, имеют свой сленг и т.д. Их «налоговый взгляд» порой видит то, что мы упускаем. Те нюансы, которые они знают, иногда меняют картину на сто восемьдесят градусов. Поэтому своевременное обращение к «налоговым людям» является важным шагом в разрешении налоговых проблем.

В то же время, общаясь с налоговыми консультантами, я обратил внимание на то, что они, долго контактируя с налоговыми органами и «налоговыми» судьями, уже и мыслят в иной системе координат, вынуждены действовать в ней снова и снова, пытаясь защитить интересы налогоплательщиков. Безусловно, эта система координат должна коррелировать с общеправовыми подходами, принципами права.

Не могу забыть слова заместителя председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (далее — Высший Арбитражный Суд РФ, ВАС РФ) В.В. Витрянского (после того, как налоговые споры поручили ему для курирования) на мою реплику «Нам повезло, поскольку в налоговых спорах не хватало цивилистики» он заметил: «Там права не хватало, а не цивилистики». Столкнувшись с несколькими налоговыми спорами, я также убедился, что для них не хватает надлежащей правовой процедуры.

Соответственно, эта книга о проблемах, которые порой «налоговые люди» вообще не видят в качестве проблем, воспринимая сложившиеся отношения и правоприменительную практику как данность.