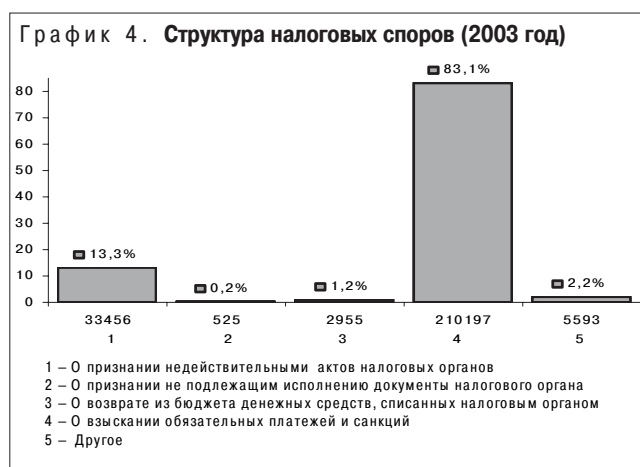


СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Пепеляев С.Г.¹АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА
ДЕМОНСТРИРУЕТ ПРОБЛЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (часть 2)

Полную картину налоговых споров невозможно написать без раскрытия структуры этих споров (график № 4).



Большинство споров инициируется налоговыми органами (83,1%). Это споры о взыскании обязательных платежей и санкций. В абсолютном большинстве случаев — это формальные споры. Даже простое ознакомление с расписаниями рассмотрения налоговых дел в арбитражных судах показывает, что для разрешения таких дел, на слушания которых налогоплательщики часто даже не являются, судьи затрачивают по 5–10 минут. Вся судебная процедура превращается в формальное одобрение судом списания средств со счета налогоплательщика в уплату штрафа.

По сути, это дела в отсутствие спора: налогоплательщик просто не платит наложенный на него штраф, но не возражает против решения налогового органа.

Не удивительно, что эти дела украшают статистику налоговых инспекций. Благодаря им они выигрывают порядка 83% налоговых споров.

Оставшиеся 17% налоговых споров инициируются налогоплательщиками.

Данные о составе дел о налогообложении свидетельствуют о необоснованности предложения ввести обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Главный резерв для снижения загрузки арбитражных судов состоит в сокращении числа обращений налоговых инспекций, а не налогоплательщиков.

К тому же статистика рассмотрения жалоб налогоплательщиков в административном порядке, т.е. вышестоящими налоговыми органами, убеждает в распространении предвзятого ведомственного подхода, так что обязательный досудебный порядок не сократит число обращений налогоплательщиков в арбитражные суды, а только продлит сроки разрешения конфликтов, усугубит положение налогоплательщиков из-за проблем с обеспечительными мерами, обвинительного уклона в деятельности правоохранительных органов и др.

Соотношение споров, инициируемых налоговыми органами и налогоплательщиками не должно порождать мнение, что налогоплательщики не активны в защите своих прав и интересов. Напротив, такая активность нарастает, что демонстрирует график № 5.



Если в 1999 году налогоплательщики обжаловали в суд 8825 решений налоговых инспекций, то в 2003 году — 33756. Показатель возрос практически на 350%.

Объяснить этот процесс могут все те же обстоятельства:

- отход от патерналистического сознания;
- доверие судебной системе;
- возросшая активность налоговых органов.

Необходимо особо отметить еще один фактор. Другие государственные органы могут задевать интересы бизнеса ничуть не меньше, чем налоговые. Например, взыскания, налагаемые таможенными органами, также весьма значительны. Однако споров с таможней — относительно небольшое количество.

Специалисты в области таможенного дела склонны объяснять это тем, что таможенники обладают инстру-

¹ Пепеляев Сергей Геннадиевич — кандидат юридических наук, управляющий партнер юридической компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры» (www.pgplaw.ru).

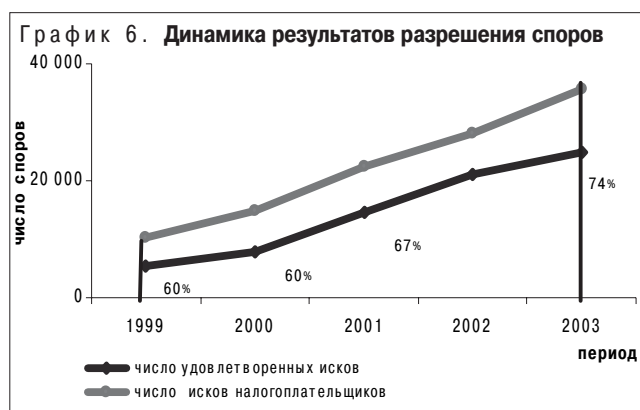
ментами, способными принудить участника внешнеэкономической деятельности отказаться от спора и уплатить доначисленные суммы. Из опасения «мести» многие предпочитают «не связываться», отказываться от судебной защиты.

Некоторые разделяют такие настроения и в отношении споров с налоговыми инспекциями. Однако это не массовое явление.

Следует сделать вывод, что при всех недостатках части I НК РФ, регулирующей административную сторону налогообложения, у нее есть и существенное преимущество: она не создает препятствий для реализации налогоплательщиками конституционного права на судебную защиту своих прав и интересов.

В связи с этим стоит особо критично относиться к попыткам внесения в часть I НК РФ изменений и дополнений, неоправданно расширяющих полномочия налоговых органов и направленных на подавление судебной инициативы налогоплательщиков.

Доверие налогоплательщиков к судебной системе рождено показателями результативности налоговых споров (график № 6).



Доля судебных решений по искам налогоплательщиков в пользу самих налогоплательщиков всегда была высока и проявляет тенденцию к росту.

Если в 1999 году суды удовлетворили 60% исков налогоплательщиков, то в 2003 году — уже 74%.

Среди обстоятельств, предопределивших данные показатели, можно выделить следующие.

Во-первых, растет квалификация налогоплательщиков. Все больше компаний создают налоговые отделы или вводят должность менеджера по налогам.

Во-вторых, растет предложение квалифицированной юридической помощи. Все большее число юристов специализируются в налоговом праве.

В-третьих, сохраняется низкое качество оформления налоговыми инспекторами результатов контрольных мероприятий, а также низкое качество правовой работы в налоговых инспекциях.

Отчасти это происходит из-за большой текучести кадров, вызванной условиями службы. По некоторым данным, ежегодно в налоговых органах сменяется до 20% сотрудников, т.е. каждые пять лет штат налоговых инспекций практически обновляется. В абсолютном большин-

стве налоговых инспекций юристами работают недавние выпускники ВУЗов, рассчитывающие получить строчку в резюме, обзавестись некоторым опытом и связями и с этим багажом стартовать в бизнес.

Нередко налоговыми органами принимаются изначально незаконные решения, в том числе под нажимом вышестоящих налоговых органов, насаждающих политизированный пробюджетный подход, в малой степени опирающийся на право.

По данным Счетной палаты РФ 100% налоговых споров нарушают налоговое законодательство¹.

Рост показателя удовлетворенных исков налогоплательщиков отражает крайне негативные тенденции в налоговых органах и свидетельствует о том, что часть I НК РФ в действительности не является надежным барьером беззаконию. Существует насущная необходимость внесения изменений в НК РФ, в те его главы, которые регулируют процедуры налогового контроля.

Как можно заметить, разработка части II НК РФ, принятие глав о конкретных налогах, совершенствование методик налогообложения не приводят к миру на налоговом поле. Любые правила — насколько бы четкими они не были — можно нарушить. Выход, следовательно, в создании гарантий от нарушений. Эту задачу должны выполнять нормы, регулирующие административные налоговые отношения, т.е. нормы ч. I НК РФ.

Профессиональное разрешение налоговых споров зависит, конечно, и от судей. В последнее время судьям, разрешающим налоговые споры, приходится работать в условиях перегруженности. Например, в Арбитражном суде г. Москвы на одного судью налогового состава в год приходится до 700 дел. Даже если учесть незначительные и сугубо формальные разбирательства по искам налоговых инспекций — это все равно очень много.

Растет доля налоговых дел в общем числе разрешенных арбитражными судами дел (график № 7). В последние пять лет налоговые дела составляют в среднем 44% и имеют тенденцию к росту.



Такое положение дел настоятельно требует развития и углубления специализации судей, рассматривающих налоговые споры. Оно же дало начало возобновления дискуссии о необходимости специализированных налоговых судов, затихшей в последнее время.

¹ Газета «Ведомости». — 2004. — № 40. — С. а1.