



**PG&P**

ПЕПЕЛЯЕВ, ГОЛЬЦБЛАТ И ПАРТНЕРЫ

**Д. М. ЩЕКИН**

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ  
И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ  
НАЛОГОВОГО ПРАВА**

**2007**

**Д. М. ЩЕКИН**

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ  
И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ  
НАЛОГОВОГО ПРАВА**

**2007**

УДК 336.2  
ББК 67.402+65.261.4  
Щ 38

**Щекин Д.М.**

Щ 38 **Налоговые риски и тенденции развития налогового права /** Под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Статут, 2007. — 236 с.  
ISBN 5-8354-0397-6  
(978-5-8354-0397-4) (в пер.)

Монография посвящена анализу причин возникновения налоговых рисков и правовым приемам их снижения. В работе исследуются тенденции развития налогового права России с учетом законодательных изменений, а также направлений в развитии судебной практики по налоговым спорам. Автор исследует социальные причины негативных тенденций в развитии налогового права России и делает вывод о возможном будущем состоянии налогового права в нашей стране.

Работа основана на обобщении большого объема судебной практики и содержит анализ судебных доктрин и подходов как факторов налоговых рисков. В частности, анализируются концепции необоснованной налоговой выгоды, добросовестности налогоплательщика и ряд других.

Данная работа адресована научным и практическим работникам, сотрудникам финансовых налоговых и юридических служб организаций, а также работникам налоговых органов, судьям, адвокатам и другим читателям, интересующимся вопросами налогового права и практики его применения.

УДК 336.2  
ББК 67.402+65.261.4

ISBN 5-8354-0397-6  
(978-5-8354-0397-4)

© Д.М. Щекин, 2007  
© «Статут», редподготовка, оформление, 2007

*Посвящается моему отцу —  
Михаилу Алексеевичу Щекину*

## Оглавление

<b>Введение .....</b>	<b>4</b>
<b>Глава 1. Налоговые риски .....</b>	<b>6</b>
1.1. Понятие налоговых рисков .....	6
1.2. Тенденции развития налогового права России .....	20
1.2.1. Снижение ставок налогов и количества взимаемых налогов .....	35
1.2.2. Рост неопределенности российского налогового права.....	38
1.2.3. Рост карательности российского налогового права .....	51
1.2.4. Переложение бремени налогового контроля с налоговых органов на налогоплательщика .....	66
1.2.5. Ослабление правовых механизмов защиты прав налогоплательщика .....	73
<b>Глава 2. Социальные причины налоговых рисков .....</b>	<b>94</b>
2.1. Квазипубличный интерес в налоговом праве .....	94
2.1.1. Социологический подход в изучении налогового права.....	94
2.1.2. Социальная структура современного российского общества и квазипубличный интерес .....	102
2.1.3. Административная рента как параллельная система налогообложения.....	115
2.1.4. Квазипубличный интерес и попытки оправдания негативных деформаций налогового права .....	119
2.2. Последствия деформации налогового права России .....	125
2.2.1. Ухудшение инвестиционного климата в России.....	126
2.2.2. Нарушение принципа равенства в налогообложении.....	128
2.2.3. Преимущественное угнетение малого и среднего бизнеса России .....	138
2.2.4. Этатизация гражданских прав субъектов предпринимательской деятельности и сужение свободы ведения предпринимательской деятельности .....	141

2.2.5. Чрезмерная налоговая нагрузка на бизнес с учетом формального налогового бремени и административной ренты .....	151
2.2.6. Использование налогового права как политического инструмента .....	153
2.3. Перспективы дальнейшего развития налогового права России .....	155
<b>Глава 3. Факторы налогового риска .....</b>	<b>164</b>
3.1. Судебная доктрина добросовестности налогоплательщика и необоснованной налоговой выгоды .....	166
3.2. Требование осмотрительности при выборе контрагента .....	188
3.3. Судебная доктрина определения налоговых последствий по фактически сложившимся отношениям (существо над формой) .....	205
3.4. Экономическая оправданность затрат .....	211
<b>Глава 4. Правовые приемы снижения налоговых рисков .....</b>	<b>215</b>
4.1. Общая характеристика управления налоговыми рисками .....	215
4.2. Метод дополнительного документального подтверждения .....	220
4.3. Метод судебного прецедента .....	223
4.4. Метод налоговой «подушки безопасности» .....	225
<b>Заключение .....</b>	<b>232</b>

**Денис Михайлович ЩЕКИН**

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И ТЕНДЕНЦИИ  
РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПРАВА**

Редактор *Т.В. Мальчикова*

Корректор *Г.Б. Абудеева*

Художественное оформление: *В.В. Самойлова*

Компьютерная верстка: *С.В. Родина*

Подписано в печать 21.02.2007. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.  
Гарнитура Newton. Печать офсетная. Печ. л. 15. Усл. печ. л. 13,95. Тираж (I) 1500 экз.  
Заказ №

Издательство «Статут»:

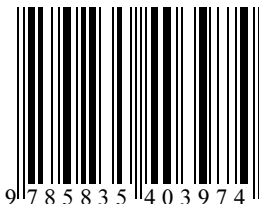
119454, г. Москва, ул. Лобачевского, д. 92, корп. 4, помещ. VI;

тел./факс: (495) 649-18-06

E-mail: [statut@au.ru](mailto:statut@au.ru)

[www.estatut.ru](http://www.estatut.ru)

ISBN 5-8354-0397-6



**«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»** – ведущая российская юридическая фирма, предоставляющая полный спектр правовых услуг. В компании работают более 200 юристов в двух офисах: в Москве и Санкт-Петербурге.

Специалисты компании оказывают юридическую поддержку в таких областях, как корпоративное право, инвестиционные проекты и ценные бумаги, налоговое право и налоговые споры, земельное законодательство, недвижимость и строительство, коммерческое право и хозяйственные споры, таможенное законодательство, валютные операции, интеллектуальная собственность, трудовое право, антимонопольное законодательство.

Клиенты компании **«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»** – более 800 российских и иностранных фирм. Свыше 60% клиентов составляют международные компании и корпорации, осуществляющие долгосрочные инвестиционные программы в России.

**«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»** является членом международной ассоциации юридических фирм **«Interlaw»**, объединяющей более 60 компаний по всему миру, признанных лидеров на рынке юридических услуг в своих странах.

Согласно рейтингам независимых российских рейтинговых агентств (РА «Эксперт» и «Коммерсантъ-Деньги») **«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»** является ведущей компанией в сфере юридического консалтинга в России среди юридических и консалтинговых фирм.

В 2005 г. **«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»** была признана *International Tax Review* – авторитетным международным издательством и рейтинговым агентством, лучшей в России среди юридических и консалтинговых компаний в сфере налоговой правовой помощи. В 2006 г. **«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»** признана «Супербрендом» в России.

#### Наши координаты:

123610, **Москва**, Краснопресненская набережная, 12, ЦМТ-2.

Тел.: +7 (495) 967-00-07, факс: +7 (495) 967-00-08,

e-mail: [info@pgplaw.ru](mailto:info@pgplaw.ru)

191015, **Санкт-Петербург**, Шпалерная, 54, Бизнес-центр «Золотая Шпалерная». Тел.: +7 (812) 333-07-17, факс: +7 (812) 333-07-16,

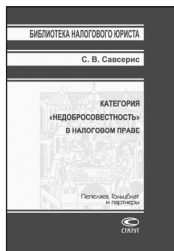
e-mail: [spb@pgplaw.ru](mailto:spb@pgplaw.ru)

[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)





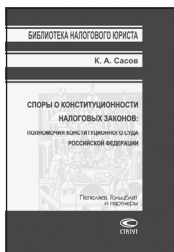
## СЕРИЯ «БИБЛИОТЕКА НАЛОГОВОГО ЮРИСТА»



**САВСЕРИС С.В.**

### Категория «недобросовестность» в налоговом праве

В книге рассматривается одна из самых актуальных проблем современного российского налогового права – применение в налоговых спорах категории «недобросовестность налогоплательщика» как средство борьбы с уклонением от уплаты налогов. В книге исследуется правовая природа категории «недобросовестность налогоплательщика»; вырабатывается определение данной категории; определяются ее место и роль в пресечении уклонения от уплаты налогов; формируются рекомендации по совершенствованию действующего законодательства и судебных подходов в отношении использования механизмов пресечения уклонения от уплаты налогов.

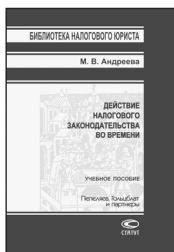


**САСОВ К.А.**

### Споры о конституционности налоговых законов: полномочия Конституционного Суда Российской Федерации

Под ред. М.Ф. Ивлиевой

В книге анализируются правовая природа Конституционного Суда Российской Федерации и его решений; проблемы, возникающие в процессе реализации его полномочий; причины возникновения проблем конституционного правосудия в России и пути их решения на законодательном уровне. Рассуждения и выводы автора снабжены иллюстративным материалом, состоящим в основном из решений Конституционного Суда РФ по налоговым спорам.



**АНДРЕЕВА М.В.**

### Действие налогового законодательства во времени: Учебное пособие

Под ред. С.Г. Пепеляева

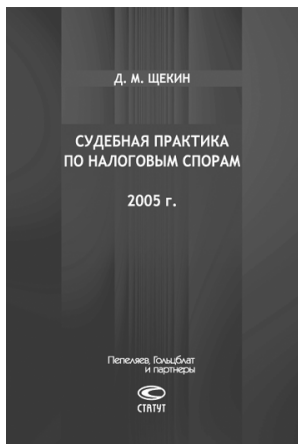
В учебном пособии на основе теоретических разработок по проблеме действия законодательства во времени в общей теории права, а также в уголовном, административном и гражданском праве анализируются понятие и пределы действия налогового законодательства во времени. Рассмотрены порядок вступления в силу и способы утраты силы актами налогового законодательства, исследованы различные типы действия налогового законодательства во времени, среди которых особое внимание уделено обратному действию налогового законодательства. Для студентов, аспирантов, преподавателей, научных и практических работников налоговых органов, судей, практикующих юристов.

Ознакомиться с книгами издательства «Статут», а также оформить заказ можно на нашем сайте [www.estatut.ru](http://www.estatut.ru) или по телефону (495) 649-18-06



Щекин Д.М.

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА  
ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ. 2005 г.**



Щекин Д.М.

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА  
ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ. 2003–2004 гг.**



В настоящих изданиях приводятся материалы судебной практики по налоговым спорам. Содержание каждого судебного акта дано кратко, в виде аннотации, с изложением основного вывода, к которому пришел суд при разрешении дела. В сборники включены аннотации всех судебных актов по вопросам налогообложения высших судебных инстанций России (КС РФ, ВС РФ и ВАС РФ), которые были обнародованы в 2003–2004 и в 2005 гг., а также аннотации наиболее интересных судебных актов по налоговым спорам всех 10 федеральных арбитражных судов России, которые стали доступны в 2003–2004 и в 2005 гг.

В сборниках можно найти судебную практику по очень многим проблемам налогообложения, в том числе и по вопросам применения части второй НК РФ. Сборники могут быть использованы: для изучения налогового законодательства в его реальном судебном применении и толковании; для налогового консультирования; для подготовки к судебным спорам по вопросам налогообложения; для планирования хозяйственной деятельности с целью устранения налоговых рисков. Настоящие сборники позволят налогоплательщикам решить многие спорные вопросы, выявив имеющиеся переплаты или налоговые ошибки.

Ознакомиться с книгами издательства «Статут», а также оформить заказ можно на нашем сайте [www.estatut.ru](http://www.estatut.ru) или по телефону (495) 649-18-06

ВСЕ КНИГИ ИЗДАТЕЛЬСТВА «СТАТУТ» ВЫ НАЙДЕТЕ  
В МАГАЗИНЕ ЮРИДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ  
«ЛЕКС-КНИГА»

БОЛЕЕ 2000 НАИМЕНОВАНИЙ ЮРИДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

- УЧЕБНИКИ И УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ ДЛЯ ВУЗОВ
- НОРМАТИВНО-СПРАВОЧНАЯ ЛИТЕРАТУРА
- МОНОГРАФИИ



Тел./факс (495) 789-34-06

ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИН [WWW.LEXKNIGA.RU](http://WWW.LEXKNIGA.RU)



Москва, ул. Лобачевского, дом 92, корп. 2, м. Пр. Вернадского, Юго-Западная

Все права на данное произведение принадлежат ООО "Издательство "СТАТУТ" и защищены действующим законодательством. Любое копирование, воспроизведение, хранение в электронных базах данных и иных электронных системах или иное использование в любой форме и любыми средствами в полном объеме или в части настоящей книги запрещено без письменного разрешения правообладателя - ООО "Издательство "СТАТУТ".