



Серия «Деловая библиотека»

Э. Н. Нагорная

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ
Оценка доказательств в суде

2-е издание, переработанное и дополненное

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2012

УДК 347.999
ББК 65.261.4:67.402
Н16

Н16 **Нагорная, Э. Н.**
Налоговые споры: оценка доказательств в суде / Э. Н. Нагорная. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юстицинформ, 2012. — 528 с. — (Серия «Деловая библиотека»).

ISBN 978-5-7205-1153-1.

Впервые в одной книге в интересной и доступной форме изложены все аспекты доказательства в судопроизводстве по налоговым спорам и приведены наиболее часто встречающиеся примеры из судебной практики. Автором выработаны критерии определения недобросовестного налогоплательщика, что делает настоящее издание интересным не только для ученых-правоведов, преподавателей, студентов юридических учебных заведений, но и для широкого круга читателей, связанных с экономической деятельностью: руководителей, бухгалтеров, юрисконсульты предприятий, налоговых адвокатов и т.п.

Книга публикуется с учетом последних изменений Налогового кодекса РФ и постановлений Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ.

УДК 347.999
ББК 65.261.4:67.402

ISBN 978-5-7205-1153-1 © ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2012

Введение

Доказывание и его проблемы останутся актуальными до тех пор, пока существует разбирательство дел в судах. Но в определенные моменты существования государства и права актуальность доказывания возрастает¹.

Известный юрист И.В. Решетникова связывает обострение необходимости исследования доказательственного права с развитием состязательности гражданского процесса².

Что касается налоговых споров, то актуальность доказывания при их разрешении в настоящее время обусловлена принятием Налогового кодекса Российской Федерации (и постоянным его изменением), а также Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (АПК РФ) 2002 г., в котором появился раздел III «Производство в арбитражном суде первой инстанции по делам, возникающим из административных и иных публичных правоотношений».

Тем самым впервые официально было признано наличие особенностей рассмотрения судебных дел, возникающих из публичных правоотношений, к которым, безусловно, относятся дела, возникающие из налоговых правоотношений. При этом судебно-арбитражной практикой было накоплено такое количество этих особенностей, что при принятии АПК РФ 2002 г. потребовалось включение целого раздела, регулирующего производство по делам, возникающим из административных и иных публичных правоотношений.

Доказательственное право не может изучаться без практики его реализации. При этом главенствующую роль в развитии теории доказательственного права играет правоприменительная практика³.

В условиях возрастания роли договорных отношений, распада прежней правовой системы, наличия большого числа субъектов, находящихся в отношениях координации, судебная власть может сыграть в определенной мере роль интегрирующего начала. Суды путем прецедентного регулирования способны оказать позитивное воздей-

¹ См.: Решетникова И.В. Курс доказательственного права в российском гражданском судопроизводстве. М.: Норма (Издательская группа «Норма-Инфра-М»), 2000. С. 7.

² См.: Там же.

³ См.: Там же. С. 52, 53.

Содержание

Введение.....	3
Глава I. ЗНАЧЕНИЕ ПРАВОВЫХ ПРЕЗУМПЦИЙ В РАСПРЕДЕЛЕНИИ БРЕМЕНИ ДОКАЗЫВАНИЯ.....	10
§1. Презумпция незнания закона	10
§2. Презумпция добросовестности налогоплательщика	19
2.1. Признаки добросовестного поведения налогоплательщика....	19
2.2. Недобросовестность как злоупотребление налогоплательщиком своими правами	52
2.3. Злоупотребление налоговым органом своими правами	85
2.4. Признаки судебного произвола и границы судебного усмотрения при рассмотрении налоговых споров.....	99
§3. Иные правовые презумпции	136
3.1. Презумпция законности действий налоговых органов	136
3.2. Применение оснований освобождения от доказывания при разрешении налоговых споров	145
3.3. Презумпция невиновности налогоплательщика в соверше- нии налогового правонарушения	147
3.4. Другие законные и фактические презумпции	163
Глава II. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БРЕМЕНИ ДОКАЗЫВАНИЯ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ ДОКАЗЫВАНИЯ	172
§1. Суд — субъект доказывания по налоговым спорам	172
§2. Значение сторон при доказывании по налоговым спорам.....	216
§3. Переход бремени доказывания на различных стадиях процесса	253
3.1. Доказывание в суде первой инстанции.....	253
3.2. Пределы доказывания в апелляционной инстанции	265
3.3. Продолжение доказывания в суде кассационной инстан- ции. Сравнение полномочий судов апелляционной и кас- сационной инстанций.....	273
3.4. Особенности перехода бремени доказывания при рассмот- рении определенных категорий дел, предусмотренных разделом III АПК РФ	303

Глава III. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПРИ ДОКАЗЫВАНИИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ	322
§1. Общие требования ко всем видам доказательств	322
1.1. Относимость и допустимость, фальсификация доказа- тельств.....	322
1.2. Свобода суда в оценке доказательств	380
1.3. Признание обстоятельств	409
§2. Письменные доказательства	419
§3. Свидетельские показания. Заключение эксперта.....	471
Заключение.....	506
Список литературы.....	508