

Налоговая тайна, покрытая судебным мраком

Противостояние налогоплательщиков и налоговиков получило новый виток, инициированный постановлением ВАС, который признал правомерным отказ от предоставления материалов проверяющими органами. Компании предоставили лишь Акт проверки, при этом не забыв доначислить налоги. Грозит ли это в дальнейшем проблемами другим налогоплательщикам?



ДМИТРИЙ ФЕЙГЕЛЬ,
ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА ГК «ЮРЭНЕРГО»

Совершенно очевидно, что рассматриваемое решение Высшего Арбитражного Суда РФ не носит какого-либо «прецедентного» характера и ни в коей мере не провоцирует налоговые органы на

новый виток конфронтации с налогоплательщиками.

В данном случае следует правильно понимать, что ВАС РФ всего лишь проверил по заявлению общества соответствие ряда норм (которые закреплены в Требованиях к составлению Акта налоговой проверки и утверждены приказом ФНС РФ № САЭ-3-06/892 от 25.12.06 г.) налоговому законодательству РФ, то есть НК РФ и федеральным законам, принятым в соответствии с ним.

Желание налогоплательщика установить посредством судебной практики некую завуалированную норму, обязывающую налоговые органы представлять налогоплательщикам все материа-

лы проверок, вполне объяснимо и понятно. Однако в этом случае надлежало не обжаловать нормы Требований, а принимать меры к изменению самого налогового законодательства.

Следует отдавать отчет, что налоговое законодательство России (и не только России) по своей правовой природе императивно и основано как на подчинении сторон регулируемых отношений закрепленным нормам, так и на неравноправии данных сторон. Такова суть отношений между налогоплательщиком и фискальным органом. Каждая сторона в данном случае имеет свои четко обозначенные права и обязанности.

Так, права налогоплательщиков защищает норма п. 15 ст. 21 НК РФ, предусматривающая, что налогоплательщик имеет право на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных НК РФ, то есть материалы проверки являются доступными. Конечно, они не будут представлены вместе с Актом проверки, но тем не менее могут быть исследованы при рассмотрении возражений налогоплательщика на данный Акт. И только с момента обжалования актов налоговых органов в суде стороны приобретут равные права и обязанности: каждая из них должна будет доказать свои доводы и возражения и состязаться между собой. Налогоплательщик в данном случае будет

находиться даже в более выигрышном положении, поскольку в соответствии с п. 5 ст. 200 АПК РФ именно на налоговом органе лежит бремя доказывания соответствия его выводов налоговому законодательству.

Объективно решение ВАС РФ от 09.04.09 г. не добавляет правоприменителям каких-либо новых налоговых рисков и не меняет что-либо как в законодательстве РФ, так и в отношении налогоплательщиков и фискальных органов. Действительно, налогоплательщик не сможет в полной мере наравне с налоговым органом ознакомиться, например, с материалами встречных проверок своих поставщиков или протоколом допроса свидетеля. Этого не стоит слишком опасаться, однако необходимо помнить, что основывать свои доводы при обжаловании в вышестоящий налоговый орган следует, подтверждая в первую очередь свою добросовестность.

Кроме того, налогоплательщикам в данном случае можно посоветовать более активно пользоваться своими правами, закрепленными НК РФ, и в случае несогласия с выводами налоговых органов обжаловать их действия (бездействие) и акты в суде.



ФЕДОР ГУДКОВ,

ЮРИСТ, НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ,
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ НАУЧНО-
ЭКСПЕРТНОГО СОВЕТА ПАЛАТЫ
НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

Как известно, ВАС РФ вынес решение, которое разрешает налоговым органам не показывать проверяемым компаниям все материалы выездной проверки. Доказательства, составляющие материалы проверки, на которых основывается вывод налогового органа, условно можно разделить на две группы:

- сведения о самом налогоплательщике и о его деятельности;
- сведения о его контрагентах и других лицах, а также об их деятельности, в которой налогоплательщик непосредственно не принимал участия (в некоторых случаях эти сведения могут повлиять на выводы относительно налоговых правонарушений проверяемого, если речь идет о необоснованной налоговой выгоде или о случаях аффилированных отношений).

Вопросы ознакомления налогоплательщика со второй группой доказательств мы рассматривать не будем, поскольку в любом случае налоговые споры, обусловленные получением необоснованной налоговой выгоды, будет рассматривать суд, где налогоплательщику предоставляется исчерпывающая возможность ознакомиться с любыми сведениями и доказательствами, на которых основано обжалуемое решение.

Внимания заслуживает первая группа доказательств, поскольку ознакомление с этими доказательствами актуализирует вопрос досудебного обжалования решения о привлечении налогоплательщика к ответственности.

Обстоятельства, касающиеся деятельности самого проверяемого налогоплательщика, должны быть ему известны, поскольку он непосредственно участвовал в этой деятельности. Поэтому на первый взгляд может показаться, что налоговый орган действительно не должен представлять налогоплательщику информацию, которую тот и так должен знать. Однако следует учитывать, что сведения о налогоплательщике и его деятельности могут быть добыты не только из документов, представленных налогоплательщиком во время проверки, и не только путем мероприятий, в которых представитель налогоплательщика участвовал (проверки документов и осмотры). Налоговый орган может получить сведения о налогоплательщике:

- путем назначения экспертизы (ст. 95 НК РФ);
- в результате допроса свидетеля, не являющегося в данный момент сотрудником проверяемой организации (ст. 90 НК РФ);
- в результате истребования документов от контрагента налогоплательщика или от других лиц (ст. 93.1. НК РФ);
- в результате привлечения специалиста (ст. 96 НК РФ);
- в результате привлечения переводчика (ст. 97 НК РФ).

По всей видимости оставлять эти сведения в тайне от налогоплательщика было бы также несправедливо.

Возникают вопросы: каким способом налогоплательщик должен быть ознакомлен с этими сведениями? и должен ли быть ознакомлен вообще?

С указанными сведениями налогоплательщика можно ознакомить либо исключительно через Акт проверки, либо представив ему сами исходные документы в ходе проверки или вместе с представлением Акта. По всей видимости, Высший Арби-