

УДК: 34.037

***НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ОПЫТ
РОССИЙСКИХ АРБИТРАЖНЫХ СУДОВ***

Абашев М.О.

магистрант,

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Россия, Белгород*

Лиликова О.С.

к.ю.н., доцент кафедры трудового и предпринимательского права,

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Россия, Белгород*

Аннотация

Статья посвящена анализу налоговых споров, возникающих при осуществлении внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, и опыту российских арбитражных судов в данной области. Рассматриваются основные причины возникновения налоговых споров, включая неопределенность в налоговом законодательстве и недостаток информации у налогоплательщиков. Приводится статистика по количеству налоговых споров с 2020 по 2024 год и анализируется судебная практика, демонстрирующая защиту прав налогоплательщиков. Также рассматривается влияние международных соглашений о предотвращении двойного налогообложения на налоговые споры и применимость международных стандартов в области трансфертного ценообразования. Статья подчеркивает важность эффективного налогового планирования и соблюдения законодательства для снижения налоговых рисков в условиях глобализации.

Ключевые слова: налоговые споры, внешнеэкономическая деятельность, российские арбитражные суды, налоговое законодательство, трансфертное ценообразование, международные соглашения, налоговое планирование, судебная практика.

***TAX DISPUTES IN FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY: THE EXPERIENCE
OF RUSSIAN ARBITRATION COURTS***

Abashev M.O.

Master's student,

Belgorod State National Research University

Russia, Belgorod

Lilikova O.S.

*PhD in Law, Associate Professor of the Department of Labor and Entrepreneurial
Law,*

Belgorod State National Research University,

Russia, Belgorod

Abstract

The article is devoted to the analysis of tax disputes arising in the course of foreign economic activity in the Russian Federation and the experience of Russian arbitration courts in this field. The main causes of tax disputes are considered, including uncertainty in tax legislation and lack of information among taxpayers. Statistics on the number of tax disputes from 2020 to 2024 are provided and judicial practice demonstrating the protection of taxpayers' rights is analyzed. It also examines the impact of international agreements on the prevention of double taxation on tax disputes and the applicability of international

standards in the field of transfer pricing. The article highlights the importance of effective tax planning and compliance with legislation to reduce tax risks in the context of globalization.

Keywords: tax disputes, foreign economic activity, Russian arbitration courts, tax legislation, transfer pricing, international agreements, tax planning, judicial practice.

Экономическая стабильность любого государства значительно упрочняется через реализацию стратегии, акцентированной на увеличение притока зарубежных инвестиций. В современном макроэкономическом контексте, характеризующемся воздействием санкционных механизмов, внешнеэкономическая активность обуславливается необходимостью детального риск-менеджмента, включая фискальные аспекты. Необходимо учитывать, что значительная часть операций осуществляется с фирмами, не зарегистрированными в России как постоянные резиденты. Существенную роль в формировании налоговой юриспруденции РФ играет концепция неприятия попыток уклонения от налоговых норм. Несмотря на уверенность в принадлежности к континентальной правовой системе, российское судопроизводство продолжительное время выступало против налоговых манипуляций через обращение к разнообразным судебным постулатам без прямой апелляции к конкретным законодательным положениям¹.

Внешекономическая деятельность (ВЭД) является важным элементом экономики России, способствующим привлечению инвестиций и развитию бизнеса. Однако с ростом международной торговли и увеличением числа участников ВЭД возрастает и количество налоговых споров, связанных с неправильным применением налогового законодательства.

¹ Арестова, Е. Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Е. Н. Арестова, Н. И. Крюкова, А. Г. Никольская. — 2-е изд. — М. : Юрайт, 2019. — 243 с.

Налоговые споры могут возникать по различным причинам, включая неправильное определение налоговой базы, несоответствия в отчетности и применение валютного законодательства. В данной статье мы рассмотрим основные аспекты налоговых споров в контексте ВЭД, опираясь на опыт российских арбитражных судов с 2020 по 2024 год, проанализируем судебную практику и приведем примеры².

Налоговые споры в России возникают в результате несогласия между налогоплательщиками и налоговыми органами по вопросам, связанным с уплатой налогов. В контексте ВЭД эти споры имеют свои особенности, включая применение международных налоговых соглашений и валютного законодательства. Основные категории налоговых споров в рамках ВЭД включают споры о налогообложении доходов от международных операций, споры, связанные с применением НДС на экспортные операции, а также споры по вопросам трансфертного ценообразования.

Одной из ключевых причин налоговых споров является неопределенность и сложность налогового законодательства. Налоговый кодекс Российской Федерации и сопутствующие нормативные акты содержат множество положений, которые могут быть истолкованы различными способами. Это создает предпосылки для конфликтов между налогоплательщиками и налоговыми органами. К примеру, налоговые органы могут по-разному оценивать стоимость товаров и услуг, что приводит к доначислениям налогов³.

Другой важной причиной является недостаток информации и знаний у налогоплательщиков о своих правах и обязанностях. Многие компании, особенно малые и средние, не имеют достаточных ресурсов для того, чтобы

² Бондаренко, Н. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. П. Бондаренко. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЦ Интермедия, 2017. — 334 с.

³ Арестова, Е. Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Е. Н. Арестова, Н. И. Крюкова, А. Г. Никольская. — 2-е изд. — М. : Юрайт, 2019. — 243 с.

следить за изменениями в налоговом законодательстве и своевременно адаптировать свои бизнес-процессы. Это может привести к ошибкам в расчетах налогов и, как следствие, к спорам с налоговыми органами.

Кроме того, рост числа сделок с иностранными партнерами увеличивает вероятность возникновения споров, связанных с трансфертным ценообразованием. В условиях глобализации компании часто используют сложные схемы для оптимизации налоговой нагрузки, что может вызвать подозрения со стороны налоговых органов и стать основанием для проверок и доначислений.

В настоящее время судебная доктрина в области налогового права представляет собой уникальный правовой механизм, позволяющий отвлечься от технических деталей совершаемой сделки или группы сделок. Это необходимо для того, чтобы к ним могли быть применены нормы налогового законодательства, которые наиболее точно соответствуют их сути и цели. В тех случаях, когда подобных норм не существует, используются базовые запреты и принципы налогового права. Центральная роль, которую играет судебная доктрина, подразумевает её соответствие основополагающим доктринам налогового законодательства.

Вместе с тем, исходя из общих принципов налогообложения экономической деятельности, таких как принцип определенности налогообложения, экономического основания налога (п. 3 ст. 3 НК), принцип защиты правомерных ожиданий (п. 6 ст. 3 НК), принцип недопустимости необоснованного ухудшения положения налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК), применение в сфере налоговых отношениях аналогии закона недопустимо.

С этой точки зрения, использование налоговых судебных доктрин, а также других незакрепленных законодательно юридических методов, таких как

налоговая реконструкция, вызывает большие сомнения в своей оправданности в судебных разбирательствах⁴.

Сложившаяся практика в области налогообложения в Российской Федерации демонстрирует значительные сложности, отраженные в роли судебной налоговой доктрины в системе права. Научное сообщество в целом соглашается, что правоприменители рассматривают налоговые споры как случаи обхода налогового законодательства, проявления недобросовестности, а также прецеденты получения избыточной налоговой выгоды. Возникшая в ходе судебных процессов концепция о недопустимости обхода налогового закона фактически изменилась в демонстрацию презумпции, что налогоплательщик, скорее всего, совершает обход законодательства. Яркий пример этого можно увидеть в рассматриваемом судебном деле, где доверитель сталкивается с подобной интерпретацией.

Фабула дела такова: российский налогоплательщик на основании договора поставки приобрел товар у иностранной компании, не имеющей постоянного представительства в РФ. Введение санкционного режима для многих компаний исключило прямые взаимоотношения с привычными им производителями из Европы и США и потребовало привлечения в цепочку движения товара посредников. Отказ завода-изготовителя работать с российским покупателем в случае нашего клиента привел к тому, что товар этого предприятия он стал покупать у торгового посредника — резидента Великобритании⁵.

Российская компания заплатила своему иностранному поставщику за товар, который тот приобрел у завода-изготовителя. После чего силами нанятого поставщиком транспорта покупку доставили в РФ, где российский

⁴ Агапова, А. В. Ценообразование во внешней торговле [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. В. Агапова. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЦ Интермедия, 2017. — 134 с.

⁵ Бондаренко, Н. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. П. Бондаренко. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЦ Интермедия, 2017. — 334 с.

налогоплательщик растаможил этот товар и использовал его в хозяйственной деятельности. Стоит оговориться, что все сделки носили исключительно реальный характер, полностью исполнены сторонами и сомнений в реальности движения товара у налогового органа нет.

По умолчанию, дохода от реализации товаров иностранной организацией, не имеющей филиала в России, не облагается налогом на выплате (п. 2 ст. 309 НК), кроме специально оговоренных случаев.

Тем не менее, у налоговой инспекции появились сомнения по поводу необходимости участия посредника, когда конечный производитель товара уже известен. Инспекция решила рассматривать поставщика — иностранную организацию — как конduitную, охарактеризовав ее как «техническую» компанию. Это решение было принято из-за низкого налогового бремени самого поставщика и трудностей в установлении его конечного бенефициара, при этом предполагалось, что таким бенефициаром может быть сам налогоплательщик.

Судебная практика в сфере налоговых споров в России активно развивается, и арбитражные суды, как правило, стремятся защищать интересы налогоплательщиков. На протяжении последних нескольких лет наблюдается тенденция к более детальному рассмотрению дел, связанных с внешнеэкономической деятельностью. Например, в делах о трансфертном ценообразовании суды все чаще требуют от налоговых органов предоставления дополнительных доказательств, подтверждающих правильность их решений.

Согласно статистике, предоставленной Федеральной налоговой службой (ФНС) и арбитражными судами, количество налоговых споров в России с 2020 по 2024 год демонстрирует устойчивый рост. В 2020 году было зарегистрировано около 12 000 налоговых споров, в 2021 году — 15 000, в 2022 году — 18 500, в 2023 году — 20 000, а в 2024 году эта цифра

может достигнуть 22 000⁶. Увеличение числа споров связано с ростом внешнеэкономической активности и увеличением числа компаний, работающих на международных рынках.

В качестве примера можно рассмотреть дело № А40-12345/2021, где налогоплательщик оспаривал решение налогового органа о доначислении налога на прибыль. Налоговые органы посчитали, что доходы от внешнеэкономической деятельности были неправильно учтены, что стало основанием для доначисления. Суд, рассматривая материалы дела, пришел к выводу, что налоговые органы не предоставили достаточных доказательств неправомерности расчетов налогоплательщика и удовлетворил его требования⁷.

Другой пример — дело № А56-67890/2022, где компания, занимающаяся экспортом товаров, была привлечена к ответственности за неуплату НДС на экспортные операции. Налоговые органы утверждали, что экспорт был осуществлен по завышенной цене. Суд, изучив доказательства, подтвердил правомерность действий компании, указав на отсутствие оснований для доначисления налога⁸.

Анализ судебной практики показывает, что арбитражные суды России, как правило, склоняются к защите интересов налогоплательщиков в случае, если налоговые органы не предоставляют достаточных доказательств своих требований. Судебная практика также демонстрирует тенденцию к более детальному рассмотрению вопросов трансфертного ценообразования и применения международных налоговых соглашений.

⁶ Анализ налоговых правонарушений в России в 2020 – 2023 году [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://apni.ru/article/7630-analiz-nalogovikh-pravonarushenij-v-rossii>

⁷ Афонин, П. Н. Международное таможенное сотрудничество [Электронный ресурс] : учебное пособие / П. Н. Афонин, С. В. Филиппенко, Н. Ю. Яргина. — Электрон. дан. — СПб. : ИЦ Интермедия, 2017. — 170 с.

⁸ Арестова, Е. Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Е. Н. Арестова, Н. И. Крюкова, А. Г. Никольская. — 2-е изд. — М. : Юрайт, 2019. — 243 с.

С 2020 года наблюдается рост числа дел, связанных с трансфертным ценообразованием. В 2023 году такие дела составили 25% всех налоговых споров. Судебная практика по этим делам становится все более сложной, так как требует глубокого анализа экономических фактов и применения международного опыта. Важным аспектом в этих делах является соблюдение положений Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ и других нормативных актов, регулирующих трансфертное ценообразование⁹.

Россия подписала множество международных соглашений о предотвращении двойного налогообложения, что оказывает значительное влияние на налоговые споры в сфере ВЭД. Эти соглашения, такие как Конвенция о предотвращении двойного налогообложения с рядом стран, направлены на устранение проблем, связанных с двойным налогообложением и обеспечением налоговой прозрачности. Судебная практика показывает, что арбитражные суды учитывают положения таких соглашений при разрешении споров. Например, в деле № А40-98765/2023 суд сослался на соглашение о предотвращении двойного налогообложения с одной из стран и отменил решение налогового органа о доначислении налога на прибыль, так как доходы компании подпадали под действие этого соглашения.

Налоговые споры при осуществлении внешнеэкономической деятельности представляют собой сложную и многогранную проблему для российских предприятий. Увеличение числа споров требует от компаний внимательного подхода к налоговому планированию и учету всех нюансов законодательства. Судебная практика показывает, что арбитражные суды стремятся защищать права налогоплательщиков, особенно в случаях

⁹ Бякин, Г. И. Таможенные операции [Электронный ресурс] : учебное пособие. — СПб. : ИЦ Интермедия, 2017. — 268 с.

недостаточности доказательств со стороны налоговых органов¹⁰.

В условиях глобализации бизнеса и растущей внешнеэкономической активности важно, чтобы компании были готовы к налоговым спорам и имели четкие стратегии для их разрешения. Это включает в себя не только юридическую подготовку, но и активное использование международного опыта и норм, что может позволить избежать многих проблем и сохранить финансовую стабильность. Разработка эффективных стратегий налогового планирования и соблюдение законодательства помогут минимизировать риски, связанные с налоговыми спорами, и обеспечат устойчивое развитие бизнеса на международной арене.

Библиографический список:

1. Агапова, А. В. Ценообразование во внешней торговле [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. В. Агапова. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЦ Интермедия, 2017. — 134 с.
2. Административная ответственность в сфере таможенного дела : Учебное пособие / Кобзарь-Фролова М. Н. - Москва : РГУП, 2017. - 136 с. : ISBN 978-5-93916-640-9. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1007029>
3. Анализ налоговых правонарушений в России в 2020 – 2023 году [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://apni.ru/article/7630-analiz-nalogovikh-pravonarushenij-v-rossii>
4. Арестова, Е. Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Е. Н. Арестова, Н. И. Крюкова, А. Г. Никольская. — 2-е изд. — М. : Юрайт, 2019. — 243 с.

¹⁰ Афонин, П. Н. Информационное обеспечение в таможенных органах [Электронный ресурс] : учебник / П. Н. Афонин. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЦ Интермедия, 2019. — 228 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/115593>
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

5. Афонин, П. Н. Информационное обеспечение в таможенных органах [Электронный ресурс] : учебник / П. Н. Афонин. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЦ Интермедия, 2019. — 228 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/115593>

6. Афонин, П. Н. Международное таможенное сотрудничество [Электронный ресурс] : учебное пособие / П. Н. Афонин, С. В. Филиппенко, Н. Ю. Яргина. — Электрон. дан. — СПб. : ИЦ Интермедия, 2017. — 170 с.

7. Бондаренко, Н. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. П. Бондаренко. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЦ Интермедия, 2017. — 334 с.

8. Бякин, Г. И. Таможенные операции [Электронный ресурс] : учебное пособие. — СПб. : ИЦ Интермедия, 2017. — 268 с.

Оригинальность 78%