



Серия «Деловая библиотека»

Э. Н. Нагорная

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ

Оценка доказательств в суде

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2009

УДК 347.999
ББК 65.261.4:67.402
Н16

Нагорная, Э. Н.
Н16 Налоговые споры: оценка доказательств в суде / Э. Н. Нагорная. — М.: Юстицинформ, 2009. — 528 с. — (Серия «Деловая библиотека»).

ISBN 978-5-7205-0953-8.

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, юрисконсультов 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 978-5-7205-0953-8. © ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2009

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.....	51
2.3. Злоупотребление налоговым органом своими правами	81
2.4. Признаки судебного произвола и границы судебного усмотрения при рассмотрении налоговых споров.....	94
§ 3. Иные правовые презумпции	128
3.1. Презумпция законности действий налоговых органов	128
3.2. Применение оснований освобождения от доказывания при разрешении налоговых споров.....	137
3.3. Презумпция невиновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения	140
3.4. Другие законные и фактические презумпции.....	155
Глава II. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БРЕМЕНИ ДОКАЗЫВАНИЯ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ ДОКАЗЫВАНИЯ	164
§ 1. Суд – субъект доказывания по налоговым спорам	164
§ 2. Значение сторон при доказывании по налоговым спорам	208
§ 3. Переход бремени доказывания на различных стадиях процесса	244
3.1. Доказывание в суде первой инстанции	244
3.2. Пределы доказывания в апелляционной инстанции.....	256
3.3. Продолжение доказывания в суде кассационной инстанции. Сравнение полномочий судов апелляционной и кассационной инстанций.....	264

3.4. Особенности перехода бремени доказывания при рассмотрении определенных категорий дел, предусмотренных разделом III АПК РФ	298
Глава III. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПРИ ДОКАЗЫВАНИИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ	318
§ 1. Общие требования ко всем видам доказательств	318
1.1. Относимость и допустимость, фальсификация доказательств	318
1.2. Свобода суда в оценке доказательств	379
1.3. Признание обстоятельств	409
§ 2. Письменные доказательства	419
§ 3. Свидетельские показания. Заключение эксперта	470
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	506
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	508