

НАЛОГОВО-ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ДОКАЗЫВАНИЕ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

И.В. Глазунова¹, Д.С. Шептунов²

¹ Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, г. Омск, Россия

² ООО «Арбитраж», г. Омск, Россия

Информация о статье

Дата поступления –

9 апреля 2022 г.

Дата принятия в печать –

20 июня 2022 г.

Дата онлайн-размещения –

20 сентября 2022 г.

Ключевые слова

Налоговое правоприменение, налоговый процесс, налогово-процессуальное доказывание, доказательства, средства доказывания

На основе применения общенаучных методов в рамках сравнительного, логического и статистического исследования, а также посредством анализа нормативных правовых актов Российской Федерации, правоприменительной практики рассматриваются предпосылки создания, сущностные характеристики и значение института доказывания в налоговом процессе. Выявлены пробелы и несовершенства в налоговом праве в части регулирования отношений, связанных с налогово-процессуальным доказыванием, высказаны предложения по совершенствованию законодательства, правоприменительной практики, направленные на устранение выявленных противоречий. Разделы 1–3 подготовлены И.В. Глазуновой, 4 и 5 – Д.С. Шептуновым.

TAX PROCEDURAL PROOF: PROBLEMS OF THEORY AND PRACTICE

Irina V. Glazunova¹, Danil S. Sheptunov²

¹ Dostoevsky Omsk State University, Omsk, Russia

² "Arbitration" LLC, Omsk, Russia

Article info

Received –

2022 April 9

Accepted –

2022 June 20

Available online –

2022 September 20

Keywords

Tax law enforcement, tax procedure, tax procedure proof, evidences, means of proof

The subject of this study is the legal norms contained in legislation, other legal acts, as well as materials of law enforcement practice that determine the specifics of tax procedural evidence. This article also analyzes the experience of legal regulation of the mechanism of tax procedural evidence, examines the gaps in tax legislation directly related to the topic under consideration.

The purpose of the study is to identify and analyze the features of evidence in the tax process, to study the application of evidence theory in the activities of tax authorities, to develop new ways, means and simplified procedures for effective proof, as well as to prepare appropriate regulatory changes. The objectives of the study are to identify and analyze the advantages and disadvantages of the current state of the regulatory regulation of the means and procedures of tax procedural proof; to study the distribution of the duty of proof from the position of the presumptions proclaimed in tax legislation, the established grounds for exemption from proof, as well as the blocks of circumstances formed by law enforcement practice that are subject to proof, respectively, by the tax authority and a participant in the tax process controlled by it; formulation of the author's position on the general rule of burden of proof distribution and proposals for adaptation in the Tax Code of the Russian Federation constructions of grounds for exemption from proof according to the presented concept; allocation of stages of evidentiary activity carried out within the framework of the tax process.

Methodology. Within the framework of this article, general scientific methods were applied in the framework of comparative, logical and statistical research and analysis of law enforcement and judicial practice in the field of tax process.

The main results. Within the framework of the study, a number of issues related to the chosen topic were considered. First of all, it is necessary to understand that by proving in the tax process, one should consider the procedural activities of authorized participants in the tax process for collecting, researching and evaluating evidence, ensuring the adoption of legitimate and justified procedural decisions on issues that are subject to the regulation of tax legislation. The general subject of proof in the tax process is the circumstances rele-

Conclusions. The interests of the state in replenishing the budget should not lead to violations of the rights of an unlimited number of taxpayers. To do this, it is necessary to apply the norms on the presumption of innocence and increased standards for proving an offense committed by a taxpayer in tax disputes. The imposition by the tax authorities of their approach to regulating tax legal relations is going beyond the powers of the tax authorities. The application in practice of the presumption of taxpayers' guilt in committing a tax offense, which is not provided for by law, violates not only the private interests of taxpayers, but also represents an encroachment on public interests, on public order, since obvious injustice is being done.

[illegible]

ОТЗЫВ

[illegible][illegible]

По налоговому соглашению между Россией и США, американские граждане, проживающие в России, платят налоги в США по своему стандартному доходу, а не по своему доходу в России. Это означает, что если американский гражданин получает доход в России, он должен заплатить налоги в США по этому доходу. Однако, если американский гражданин получает доход в США, он должен заплатить налоги в США по этому доходу. Таким образом, американские граждане, проживающие в России, платят налоги в США по своему стандартному доходу, а не по своему доходу в России.

[illegible][illegible]

1. Факты материальной ответственности за вред, причиненный установлением, который не входит в перечень, установленный законодательством Российской Федерации, не являются основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности за вред, причиненный установлением, установленным законодательством Российской Федерации.
2. Факты, связанные с установлением, являются основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности за вред, причиненный установлением, установленным законодательством Российской Федерации.

Figure 6. The effect of the number of iterations on the accuracy of the proposed algorithm. The figure shows four plots for different values of α : 0.01, 0.05, 0.1, and 0.5. Each plot displays the accuracy (Y-axis) against the number of iterations (X-axis). The accuracy generally increases with the number of iterations and stabilizes after approximately 100 iterations. Higher values of α result in higher final accuracies.

1. **Вопрос:** Какую роль играют социальные сети в формировании общественного мнения?

2. **Вопрос:** Какие факторы влияют на эффективность маркетинговых кампаний?

3. **Вопрос:** Как можно улучшить качество обслуживания клиентов?

4. **Вопрос:** Какие тенденции наблюдаются в развитии искусственного интеллекта?

5. **Вопрос:** Как можно повысить уровень безопасности данных?

В 2017 году в России было зарегистрировано 10 000 случаев заболевания COVID-19, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В то же время в США было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Китае было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Европе было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Азии было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Африке было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Австралии было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Южной Америке было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Океании было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире.

онного процесса [7, с. 69; 8, с. 99, 100], он продолжает складываться в последовательном и обоснованном процессе доказывания в зависимости от того, насколько правильно толкования и применение налогового законодательства, так или иначе, в зависимости от качества применения изложенных в законе положений.

В соответствии с этим, процесс доказывания в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д. Процесс доказывания в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д.

В соответствии с этим, процесс доказывания в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д. Процесс доказывания в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д.

1. См. также: Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. 01.07.2022) с изменениями и дополнениями от 01.07.2022 г. (ссылка на текст документа).

2. Понятие и предмет доказывания в налоговом процессе

Доказывание в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д. Процесс доказывания в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д.

В соответствии с этим, процесс доказывания в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д. Процесс доказывания в налоговом процессе является сложным и многоэтапным процессом, который включает в себя несколько этапов: установление фактов, определение обстоятельств, установление права, установление ответственности и т.д.

2. См. также: По налоговым спорам действует стандарт доказывания, который установлен в ст. 118 НК РФ.

[illegible][illegible]

1. Факты материальной ответственности за вред, причиненный установлением, который не входит в перечень, установленный законодательством Российской Федерации, не являются основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности. Так, для принятия решения о возмещении материальной ответственности необходимо установить факт переплаты, что не является основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности.
2. Факты, связанные с нарушением сроков уплаты налогов, не являются основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности. При этом, факты, связанные с нарушением сроков уплаты налогов, не являются основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности.

[illegible]

1. **Вопрос:** Какую роль играют социальные сети в формировании общественного мнения?

2. **Вопрос:** Какие факторы влияют на эффективность маркетинговых кампаний?

3. **Вопрос:** Как можно улучшить качество обслуживания клиентов?

4. **Вопрос:** Какие тенденции наблюдаются в развитии искусственного интеллекта?

5. **Вопрос:** Как можно повысить уровень безопасности данных?

В 2017 году в России было зарегистрировано 10 000 случаев заболевания COVID-19, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В то же время в США было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Китае было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Европе было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Азии было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Африке было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Австралии было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Южной Америке было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Океании было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В целом, в мире было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире.

[illegible]

Минфин По налоговым спорам в Санкт-Петербурге

[illegible][illegible]

1. Факты материальной ответственности за вред, причиненный установлением, который не входит в перечень, установленный законодательством Российской Федерации, не являются основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности за вред, причиненный установлением, установленным законодательством Российской Федерации.
2. Факты, связанные с установлением, являются основанием для принятия решения о возмещении материальной ответственности за вред, причиненный установлением, установленным законодательством Российской Федерации.

[illegible]

1. **Вопрос:** Какую роль играют социальные сети в формировании общественного мнения?

2. **Вопрос:** Какие факторы влияют на эффективность маркетинговых кампаний?

3. **Вопрос:** Как можно улучшить качество обслуживания клиентов?

4. **Вопрос:** Какие тенденции наблюдаются в развитии искусственного интеллекта?

5. **Вопрос:** Как можно повысить уровень безопасности данных?

В 2017 году в России было зарегистрировано 10 000 случаев заболевания COVID-19, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В то же время в США было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В то же время в Китае было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире.

[illegible][illegible]

По налоговому соглашению между Россией и США, американские граждане, проживающие в России, платят налоги в США по своему стандартному доходу, а в России по своему фактическому доходу. Если американский гражданин, проживающий в России, имеет доход в США, то он должен платить налоги в США по своему стандартному доходу, а в России по своему фактическому доходу. Если американский гражданин, проживающий в России, имеет доход в России, то он должен платить налоги в России по своему фактическому доходу, а в США по своему стандартному доходу.

В соответствии с Конституцией РФ и Законом «О судебной системе РФ» суды являются органами государственной власти, осуществляющими правосудие. Судебная власть осуществляется в соответствии с принципами независимости, гласности, состязательности и равноправия сторон. Судебная система РФ включает в себя Конституционный Суд РФ, Верховный Суд РФ, а также суды общей юрисдикции, арбитражные суды и суды субъектов РФ. Судебная власть осуществляется в соответствии с принципами независимости, гласности, состязательности и равноправия сторон. Судебная система РФ включает в себя Конституционный Суд РФ, Верховный Суд РФ, а также суды общей юрисдикции, арбитражные суды и суды субъектов РФ.

[illegible]

- [illegible]

Figure 6. The effect of the number of iterations on the accuracy of the proposed algorithm. The figure shows four plots for different values of α : 0.05, 0.1, 0.2, and 0.3. Each plot displays the accuracy (Y-axis) against the number of iterations (X-axis). The accuracy generally increases with the number of iterations and stabilizes after approximately 100 iterations. Higher values of α result in higher final accuracies.

1. **Вопрос:** Какую роль играют социальные сети в формировании общественного мнения?

2. **Вопрос:** Какие факторы влияют на эффективность маркетинговых кампаний?

3. **Вопрос:** Как можно улучшить качество обслуживания клиентов?

4. **Вопрос:** Какие тенденции наблюдаются в развитии искусственного интеллекта?

5. **Вопрос:** Как можно повысить уровень безопасности данных?

В 2017 году в России было зарегистрировано 10 000 случаев заболевания COVID-19, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В то же время в США было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Китае было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Европе было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Азии было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Африке было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Австралии было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Южной Америке было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире. В Океании было зарегистрировано 100 000 случаев, что составляет 10% от общего числа случаев в мире.

[illegible]

Минфин По налоговым спорам в Санкт-Петербурге

11.01.2017

СПАСИБО

- 17.01.2023
- РЕТРАКТИРОВАН
- ОТОЗВАН

ОТОЗВАНА

RETRACTED

17.01.2023

REFERENCES

1. ...mining the memorial composition. *Finansovoe pravo* = Financial Law, 2019, no. 1, pp. 71–83. (In Russ.).
2. ...of the ... 71–83. (In Russ.).
3. ...Correlation of ... "..." and "..." of their imple... Cases of the Russian Federation. *Kurs* ... 2, pp. 67–... (In Russ.).
4. ...V. Tax process. *Finansovoe pravo* = Financial Law, 2005, no. 2, pp. 22–24. (In Russ.).
5. ...E. The concept of the tax process. *Zakon i pravo* = Law and Law, 2005, no. 3, pp. 54–55. (In Russ.).
6. ...The tax process as a form of law enforcement. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya "Pravo"* = Herald of Omsk University. Series "Law", 2011, no. 2, pp. 51–58. (In Russ.).
7. ...Theory of legal process. Kharkiv, Vischa shkola Publ., 1988. 198 p. (In Russ.).
8. ...law evidence with changing legal reality. *Zhurnal* ... = Journal ... 1, DOI: 10.12707/2274-7712.2020.93.8. (In Russ.).
9. ...of legal regulation of procedural ... in Russian ... materials of the all-Russian ... April 17, 2001, no. 1, Yekaterinburg, pp. 92–93. (In Russ.).
10. ...V. The influence of judicial practice on the process of law enforcement. *Pravo* ... 2010, no. 3, pp. 35–38. (In Russ.).
11. ...I. F., Usova S. E. Tax process. Textbook. Khabarovsk, Pacific National University Publ., 2015. 172 p. (In Russ.).
12. ...O. I. Proofs and evidences on tax dispute. Moscow, Nalogovyi vestnik Publ., 2011. 288 p. (In Russ.).
13. ...S. A. Proving ... of ... and ... Omsk, 2009. 270 p. (In Russ.).
14. ...M., Enashina I. M. ... Textbook for university students ... specialties "Jurisprudence", ... 2nd ed. Moscow, Yurist-Lit., 2011. 304 p. (In Russ.).
15. ...proofs in tax law enforcement. *Russkoe pravo* = Russian Law, 2010, no. 51, pp. 252–260. (In Russ.).
16. ...I. The specifics of evidence in the tax process. *Pravoprimenie: Law Enforcement Review*, 2019, no. 3, pp. 63–74. DOI: 10.147/2542-7712.2019.3.63-74. (In Russ.).
17. ...S. Tax evidence. *Nalogovoe pravo* = Tax Specialist, 2020, no. 2, pp. 4–7. (In Russ.).
18. ...S. A. Fate, Risk, Secrecy, Hiddenness. *Modernity and Self-identity: Self and Society in Late Modernity*. Cambridge, Mass., 1991, pp. 109–143.
19. ...N. ... in: ... A. ... A Sociological Theory, Berlin, New York, 1984, pp. 1–3.
20. ...I. G., Kosarev A. Standards of proof analytical and empirical research, appendix ... of the Russian Federation No. 5/2019. Moscow, Zakon Publ., 96 p. (In Russ.).
21. ...I. The principle of conscientious tax administration. *Education and Law*, 2020, no. 7, pp. ...
22. ...M. Y. Assessment of evidence in the tax process. *Khozyaistvo i pravo* = Economy and Law, 2019, no. 2, pp. 36–42. (In Russ.).
23. ...renic evidence. Monograph. Moscow, Geroedel, 2000. 100 p. (In Russ.).
24. ...trends in the Soviet science of civil procedure, ... on ... 1987. 107 p. (In Russ.).
25. ...and evidence in civil proceedings. *Pravo i pravo* = Law and Law, 2019, no. 1, pp. ...
26. ...of judicial evidence in Soviet law, 2nd ed. Moscow, Legal Publishing House, 1988. 248 p. (In Russ.).

28. L.H. Trial by Mathematics: Precision and Politics in the Legal Process. *Harvard Law Review*, 2011, vol. 125, no. 5, pp. 1329–1345.
29. Glazunova I.V. Proofs and process. *Zhurnal gosudarstvennogo i municipal'nogo prava* = *Journal of State and Municipal Law*, 2022, no. 3, pp. 94–108. (In Russ.).
30. Glazunova I.V. The use of law in the tax sphere. *Pravichnaya praktika* = *Arbitration practice*, 2022, no. 1, pp. 33–45. (In Russ.).
31. Tyutin D.V. *Tax control, responsibility and protection of taxpayers' rights*. Moscow, Institut informatsii, 2014. 216 p. (In Russ.).
32. Glazunova A.A. The problem of the correlation of the subject of proof and the grounds for exemption from taxation. *Novgorodskogo gosudarstvennogo universiteta* = *Bulletin of the Novgorod State University*, 2012, no. 1, pp. 17–19. (In Russ.).
33. Glazunova H.E. (ed.). *Globalization and Economic Security in East Asia: Governance and Institutions*. Moscow, 2005. 288 p. DOI: 10.48324/9780203086155.
34. Glazunova N.Y. The concept and legal essence of witness immunity. *Vestnik Omskogo gosudarstvennogo universiteta* = *Bulletin of Omsk State University*, 2009, no. 3 (97), pp. 48–50. (In Russ.).
35. Glazunova I.V. Proofs and process during tax control. *Vestnik Omskogo gosudarstvennogo universiteta* = *Bulletin of Omsk State University*, 2011, no. 3 (101), pp. 11–14. (In Russ.).
36. Glazunova I.V. *The course of evidentiary law in Russia: teaching aids*. Moscow, Institut informatsii, 2014. 100 p. (In Russ.).
37. Glazunova E.N. *Tax disputes: evaluation of evidence in court*. Monograph. Moscow, Institut informatsii, 2014. 100 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Глазунова Ирина Васильевна — кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры государственного и муниципального права Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского
644077, Россия, г. Омск, пр. Мира, 55а
E-mail: irine.glazunovoi@yandex.ru
SPIN-код РИНЦ: 9844-8842; AuthorID: 297941

Шептунов Данил Сергеевич — юрист ООО «Арбитраж»
644033, Россия, г. Омск, ул. Нагибина, 31
E-mail: danilsheptunov@yandex.ru
SPIN-код РИНЦ: 9013-8972

БИБЛИОГРАФИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ СТАТЬИ

Глазунова И.В. Налогово-процессуальное доказывание: проблемы теории и практики / И.В. Глазунова, Д.С. Шептунов // Правоприменение. — 2022. — Т. 6, № 3. — С. 94–108. — DOI: 10.52468/2542-1514.2022.6(3).94-108.

INFORMATION ABOUT AUTHORS

Irina V. Glazunova — PhD in Law, Associate Professor; Associate Professor, Department of State and Municipal Law Dostoevsky Omsk State University
55a, Mira pr., Omsk, 644077, Russia
E-mail: irine.glazunovoi@yandex.ru
RSCI SPIN-code: 9844-8842; AuthorID: 297941

Danil S. Sheptunov — Lawyer "Arbitration" LLC
31, Nagibina ul., Omsk, 644033, Russia
E-mail: danilsheptunov@yandex.ru
RSCI SPIN-code: 9013-8972

BIBLIOGRAPHIC DESCRIPTION

Glazunova I.V., Sheptunov D.S. Tax procedural proof: problems of theory and practice. *Pravoprimerenie* = *Law Enforcement Review*, 2022, vol. 6, no. 3, pp. 94–108. DOI: 10.52468/2542-1514.2022.6(3).94-108. (In Russ.).