

## Раздел II. Из блога А.В. Брызгалина «О налогах и о жизни»



### Брызгалин Аркадий Викторович

Генеральный директор  
Группы компаний «Налоги и финансовое право»,  
кандидат юридических наук  
Email: cnfp@cnfp.ru

Аннотация: В разделе размещаются материалы блога Брызгалина Аркадия Викторовича – генерального директора Группы компаний «Налоги и финансовое право», главного редактора журнала «Налоги и финансовое право», размещенного [www.nalog-briz.ru](http://www.nalog-briz.ru).

Ключевые слова: блог, Брызгалин, налоги, [www.nalog-briz.ru](http://www.nalog-briz.ru).

Annotation: This chapter is devoted to materials from Arkadiy Viktirovich Brizgalyn's – "Tax and financial law" general director, chief editor of "Tax and financial law" magazine – blog, which you can find on [www.nalog-briz.ru](http://www.nalog-briz.ru).

Keywords: blog, Bryzgalin, taxes, [www.nalog-briz.ru](http://www.nalog-briz.ru).

### Минфин РФ разрешил представлять прошивки копий документов, хотя ранее считал, что такой способ не соответствует НК РФ (письмо Минфина РФ от 07.08.2014 № 03-02-РЗ/39142)

Еще в 2012 году я пару раз в блоге затрагивал тему «прошивок копий документов, истребуемых у проверяемого лица по ст. 93 НК РФ».

Напомню, что в силу п. 2 ст. 93 НК РФ представление истребованных налоговым органом в ходе налоговой проверки документов на бумажном носителе производится в виде заверенных копий. Но нередко из-за большого количества документов налогоплательщики заверяют не каждый документ в отдельности, а сразу целую подшивку и в таком виде представляют в налоговую инспекцию.

Однако, как считали представители фискальных ведомств, подобная практика не соответствует НК РФ (см., например, [письмо Минфина РФ от 24.10.2011 № 03-02-07/1-374](#)).

Однако суды в подобном способе не видели ничего предосудительного. Так, я однажды приводил дело из ФАС Западно-Сибирского



округа, который указал на неправильность их позиции (постановление ФАС ЗСО от 30.08.2012 № А75-10187/2011).

Причем интересно отметить, что это постановление было принято еще в августе 2012 г., а в октябре этого же года Минфин РФ совместно с ФНС РФ вновь выпустили письмо, в котором опять было указано – прошивку делать нельзя.

И что характерно, основной довод фискалов в том письме вновь сводился к одному единственному – ст. 93 НК РФ требует заверять каждый документ, а не подшивку/прошивку. Но что поделаться, ведь грань между последовательностью и упрямством очень уж незримая.

И каково было мое удивление, когда недавно увидел августовское письмо Минфина РФ, содержащее ровно противоположную позицию, правда с рядом оговорок, но все же! Вывод в письме однозначный – прошивку делать можно.

Сравнив старое и новое письмо, обнаружил в обосновании позиции только одно различие – ссылку на «свежий» ГОСТ по делопроизводству от 17.10.2013, однако взятая из него цитата идентична той, на которую минфиновцы ссылались ранее.

В итоге мы имеем ситуацию, при которой, ровным счетом ничего особо не изменилось (ни толкование понятия «копия» и «надлежащим образом заверенная копия», ни порядок заверения в соответствии с ГОСТом), а ст. 93 НК РФ, с точки зрения чиновников, вдруг перестала содержать запрет на передачу копий документов прошивкой. Чудеса да и только, хотя приятные: для нас с вами одной проблемой меньше.

Что касается озвученного ранее «НУ», то, по мнению Минфина, при прошивке документов необходимо:

– обеспечить возможность свободного чтения текста каждого документа в пошивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;

– исключить возможность механического разрушения (расшития) подшивки (пачки) при изучении копии документа;

– обеспечить возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

– осуществить последовательную нумерацию всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указать общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) должны быть представлены следующие реквизиты: «Подпись», «Верно», должность лица, заверившего копию, личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью \_\_\_\_\_ листов» (количество листов указывается словами).

При этом с целью обеспечения прав налогоплательщиков и контроля выполнения налоговыми органами ограничения на повторное истребование документов, предусмотренного пунктом 5 статьи 93 Кодекса, налогоплательщикам рекомендуется представлять истребуемые документы с сопроводительным письмом и описью представляемых документов.

#### Письмо Минфина РФ от 7 августа 2014 г. № 03-02-РЗ/39142

В связи с поступающими обращениями по вопросу о заверении копий документов, представляемых в налоговые органы, Минфин России разъясняет следующее.

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) истребуемые налоговым органом документы представляются налогоплательщиком в налоговый орган в виде заверенных проверяемым лицом копий.

В соответствии с подпунктами 23 и 25 пункта 3.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст, копией документа является экземпляр документа, полностью воспроизводящий информацию подлинника документа. Заверенной копией документа является копия документа, на которую в соответствии с установленным порядком проставляются необходимые реквизиты, обеспечивающие ее юридическую значимость.

Согласно пункту 3.26 Государственного стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 6.30-2003 Унифицированные системы документации «Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов», утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 03.03.2003 № 65-ст, при заверении соответствия копии документа подлиннику ниже реквизита «Подпись» проставляются: заверительная надпись: «Верно», должность лица, заверившего копию; личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения.

Необходимо учитывать цели представления в налоговые органы копий документов налогоплательщика, а именно их дальнейшее использование в контрольной работе, в том числе в качестве доказательственной базы.

Таким образом, могут быть поддержаны существующие в деловой практике способы заверения многостраничных документов как заверение каждого отдельного листа копии документа, так и прошитие многостраничного документа и заверение его в целом.

При этом при прошивке многостраничного документа необходимо:

обеспечить возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;

исключить возможность механического разрушения (расшitia) подшивки (пачки) при изучении копии документа;

обеспечить возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

осуществить последовательную нумерацию всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указать общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) должны быть проставлены следующие реквизиты: «Подпись», «Верно», должность лица, заверившего копию, личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью \_\_\_\_\_ листов» (количество листов указывается словами).

При этом с целью обеспечения прав налогоплательщиков и контроля ими выполнения налоговыми органами ограничения на повторное истребование документов, предусмотренного пунктом 5 статьи 93 Кодекса, налогоплательщикам рекомендуется представлять истребуемые документы с сопроводительным письмом и описью представляемых документов.

С.Д.Шаталов

пятница, 29 августа 2014 г.

## Фотоотчет. Публичная лекция Аркадия Брызгалина «Актуальные проблемы налоговой политики и налогового права современной России»

2 сентября 2014 года в Библиотеке им. В.Г. Белинского (г. Екатеринбург) состоялась открытая Публичная лекция Аркадия Викторовича Брызгалина «Актуальные проблемы налоговой политики и налогового права современной России». Лекция была приурочена к 20-летию журнала «Налоги и финансовое право».

Наше мероприятие – это прекрасная возможность возродить традицию открытой Публичной лекции. В рамках Публичной лекции можно услышать мнение коллег по общественным, научным и культурно-историческим вопросам, а молодежи выбрать свой путь в жизни. Спасибо всем, кто пришел послушать лекцию в Библиотеку имени В.Г. Белинского. Надеемся, что представленный материал был вам полезен. Мы благодарим участников онлайн-трансляции лекции – также надеемся, что лекция понравилась вам.

Предлагаем вашему вниманию фотоотчет о мероприятии.



А.В. Брызгалин

Программа:

### Часть I

**Экономика, бюджетная система, налоги... Проблемы принципиального построения современной налоговой системы России**

1. Общий анализ современной налоговой системы России. Насколько удачна выбранная модель? Почему налоговая система России получилась «именно такая»?

2. «Что день грядущий нам готовит?» Что ожидает налоговую систему России в самом ближайшем будущем? Новый налоговый маневр: реконфигурация или налоговая реформа? Как оптимально перераспределить налоговое бремя для получения максимальной эффективности налоговой системы в современных условиях; что «повысить», где «понижить»? Что лучше – введение налога с продаж или повышение НДС? «Правильное ли дорогое идем, товарищи?»

3. Деофшоризация: надо или не надо? Отложить или «поздно, батенька»?

4. Налоговое стимулирование: мифы и реальность. Можно ли налогами стимулировать производство? Пределы регулятивного налогового воздействия. Можно ли посредством налогов, выйти из «нефтяного проклятия»?

5. Проблемы непомерной бюджетной (и налоговой) централизации, которые предрешают крен в сторону федерального налогообложения, в ущерб региональному и местному. Проблемы региональных и местных налогов: кому они нужны и нужны ли они?

6. Проблемы налогообложения малого бизнеса. Что делать со специальными налоговыми режимами?

7. Налоговые льготы – «их бы с понедельника взять и отменить»? Проблемы пересмотра подходов в предоставлении налоговых льгот, как новая идея властей?



Слушатели Публичной лекции. Библиотека им. В.Г.Белинского



Слушатели Публичной лекции. Библиотека им. В.Г.Белинского

## Часть II

### Современные проблемы налогового администрирования

1 Усиление налогового контроля как основное направление современной налоговой политики. Оправдано или не оправдано? Есть ли пределы?

2. Соотношение Минфина и ФНС, или о том, как ФНС установил полную монополию на подзаконное нормотворчество в налоговой сфере.

3. Слияние налоговой и таможенной службы: есть ли смысл?

4. Внедрение электронной отчетности и электронного документооборота. Личный кабинет налогоплательщика.

5. «Самоуведомление» как новый тренд в современной политике налогового контроля; Нарушение баланса м/у принуждением и поощрением в налоговой сфере: эта проблема пока вообще даже не ставится.

6. Проблемы современного налогового контроля за трансфертным ценообразованием (ТЦО). ТЦО как новый институт налоговой политики. Каковы истинные цели установления налогового контроля за ТЦО? Что делать налогоплательщикам и к чему готовиться?

7. Новые формы контроля и управления в сфере налогов: горизонтальный мониторинг, введение института налоговых консультантов и т.д.



А.В. Брызгалин

## Часть III

### Современные проблемы налогового права России

3.1. Проблемы теории.

1. Соотношение налогового и финансового права.

2. Проблемы соотношения налоговых и неналоговых платежей.

3. Гармонизация налогового законодательства в связи с созданием Евразийского союза.

4. Надо ли пересматривать учение об «элементах налогов»? Необходимо ли вводить новые элементы: особенности налогообложения, «переходный период», мораторий на применение налоговой ответственности и т.д.

5. Конфликт налогового и гражданского права: кто на кого больше влияет? Почему появляются договоры-«изгои»? «Сводить или разводить» как разрешать межотраслевые конфликты между налоговедением и цивилистикой?

6. «Поощрение как метод регулирования налоговых отношений? Поиск баланса между принуждением и поощрением в сфере регламентации отношений в сфере налогов.

### 3.2. Проблемы законотворчества

1. Новые хитрости законодателей или необходим ли нам особый порядок принятия законов о налогах?

2. Разрушение целостности структуры налогового законодательства и его дробление. Нарушение системности НК РФ и формирование узких институтов: 4 вида взаимозависимости, КГН и др.

3. Достигнута ли стабильность налогового законотворчества? Сохраняется ли сверхдинамизм в принятии налоговых законов? Что делать и как быть?

4. Законодательное закрепление запрета на злоупотребление правами в налоговой сфере и борьба с налоговым уклонизмом.

5. Стоит ли пересматривать подходы к вопросам уголовного преследования за налоговые преступления: упрощение процедуры возбуждения уголовных дел, расширение уже действующих и введение новых составов налоговых преступлений?

### 3.3. Проблемы правоприменения (практики)

1. Возвратится ли «пробюджетный» подход к судебному рассмотрению налоговых споров?

2. Что изменится в практике рассмотрения налоговых споров после ликвидации ВАС РФ? Насколько сильно возрастет значение «кассационной стадии»? Ждет ли нас практика «уральская», практика «московская», практика «северо-западная» и др.?

3. Сохранятся ли доктрины и позиции практики ВАС по налоговым спорам?

4. Что ждать от практики рассмотрения налоговых споров объединенного Верховного Суда РФ?



Слушатели Публичной лекции. Библиотека им. В.Г.Белинского

*среда, 3 сентября 2014 г.*