

Практика арбитражного рассмотрения налоговых споров



А.П. Зрелов,
кандидат юридических наук,
заместитель заведующего кафедрой
гражданского процесса и социальных
отраслей права РГУ нефти и газа
им. И.М. Губкина

Для современной российской компании, желающей оставаться в правовом поле и вести цивилизованный бизнес, вопрос, нужно ли обращаться в суд для разрешения конфликтной ситуации или необходимо искать некие «альтернативные» способы решения проблемы, уже не является актуальным. Многие предприятия, организации, индивидуальные предприниматели обращаются за помощью в решении своих экономических споров в судебные арбитражные инстанции и получают эту помощь. За период с 1996 г. по 2005 г. количество дел, рассмотренных арбитражными судами, возросло в 5 раз (табл. 1). Только в течение одного 2005 г. арбитражные судебные инстанции России рассмотрели более 1 млн экономических споров.

Конечно же, добиться правосудия заинтересованная сторона сможет в том случае, если ее представитель (или адвокат) способен грамотно с юридической точки зрения изложить суть спора и у сторон в запасе есть достаточно времени, чтобы дождаться решения вечно занятой и одновременно нерасторопной российской Фемиды.

Общая характеристика налоговых споров, рассматриваемых арбитражными судами

Среди современных споров, рассматриваемых арбитражными судами, значительную долю составляют споры хозяйствующих субъектов с государственными органами. Доля таких дел, возникающих из административных правоотношений, ежегодно увеличивается и к 2005 г. уже достигла 73,6 % общего числа споров, попавших

на рассмотрение в арбитражные инстанции. Примерно 40 % таких споров связаны с вопросами применения налогового законодательства (рис. 1).

Вообще налоговые споры на протяжении последних пяти лет стабильно составляют примерно треть всех дел, разрешаемых в арбитражном порядке (рис. 2).

Рис. 1. Споры, рассмотренные арбитражными судами Российской Федерации

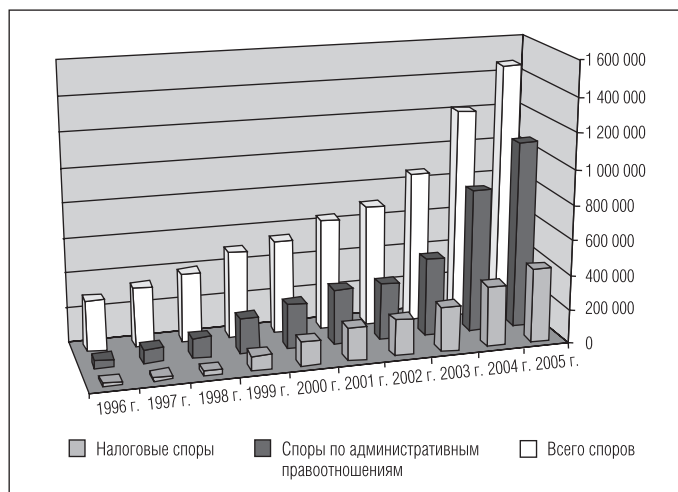


Рис. 2. Доля налоговых споров в общем числе дел, рассмотренных арбитражными судами Российской Федерации

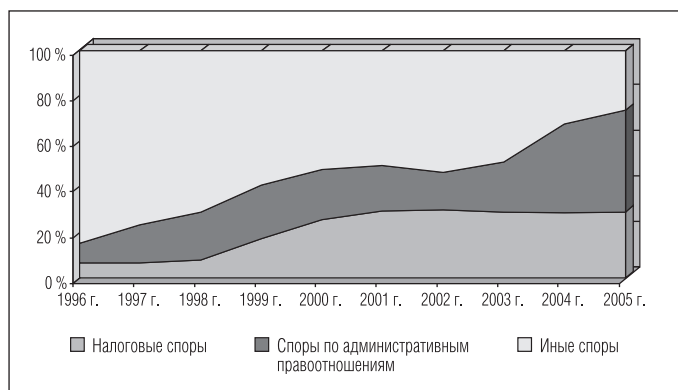


Таблица 1. Обобщенные результаты деятельности арбитражных судов Российской Федерации по рассмотрению налоговых споров

	1996 г.	1997 г.	1998 г.	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.
Рассмотрено споров, возникающих из административных правоотношений (с участием налоговых органов)	44272	80043	115108	203860	256740	315551	325798	444804	823236	1080559
% к общему числу рассмотренных дел	15,3	23,4	28,9	41,0	47,6	49,4	46,7	51,2	67,7	73,6
в том числе:										
связанных с налоговым законодательством	18924	22658	31073	85334	138192	188162	207485	253026	350391	425236
% к числу споров, возникающих из административных правоотношений	42,7	28,3	27,0	41,9	53,8	59,6	63,7	56,9	42,6	39,4
из них:										
о признании недействительными актов налоговых органов	4955 (26,2%)	6941 (26,2%)	7582 (24,4%)	8825 (10,3%)	13139 (9,5%)	21622 (11,5%)	24648 (11,9%)	33756 (13,3%)	42273 (12,1%)	48414 (11,4%)
о признании недействительными исполнительных или иных документов налоговых органов	357 (1,9%)	401 (1,8%)	532 (1,7%)	705 (0,8%)	783 (0,6%)	590 (0,3%)	437 (0,2%)	525 (0,2%)	290 (0,1%)	909 (0,2%)
о взыскании обязательных платежей и санкций	—	—	—	71938 (84,3%)	119441 (86,4%)	159365 (84,7%)	175535 (84,6%)	210197 (83,1%)	297213 (84,8%)	369865 (87,0%)
о возврате из бюджета денежных средств, списанных налоговыми органами	607 (3,2%)	655 (2,9%)	706 (2,3%)	485 (0,6%)	1340 (1,0%)	1638 (0,9%)	1449 (0,7%)	2955 (1,2%)	2164 (0,6%)	1677 (0,4%)
О ликвидации организаций по искам налоговых органов	—	40930	55451	72276	66567	97739	109086	93020	40786	6639
% к общему числу рассмотренных дел	—	12,0	13,9	14,6	12,3	15,3	15,7	10,7	3,4	0,5
Об оспаривании решений налоговых органов о привлечении к административной ответственности	—	—	—	—	—	—	—	6619	6901	7989
из них связанных с применением ККМ	—	6540	10918	24652	32432	37236	17255	4407	4289	4848
% к общему числу рассмотренных дел	—	1,9	2,7	5,0	6,0	5,8	2,5	0,5	0,4	0,3
Рассмотрено в апелляционной инстанции дел, связанных с применением налогового законодательства	—	2852 (12,6%)	3465 (11,2%)	5160 (6,0%)	8928 (6,5%)	14661 (7,8%)	15867 (7,6%)	21269 (8,4%)	26798 (7,6%)	29472 (6,9%)
Отменено, изменено судебных актов (число дел)	—	656	950	1374	2212	3718	3889	4590	5157	5603
% к числу рассмотренных дел, связанных с применением налогового законодательства	—	2,9	3,1	1,6	1,6	2,0	1,9	1,8	1,5	1,3
% к числу дел, связанных с применением налогового законодательства, поступивших в апелляционную инстанцию	—	23,0	27,4	26,6	24,8	25,4	24,5	21,6	19,2	19,0
Рассмотрено в кассационной инстанции дел, связанных с применением налогового законодательства	—	2193 (9,7%)	3181 (10,2%)	4255 (4,9%)	6397 (4,6%)	13560 (7,2%)	15180 (7,3%)	21205 (8,4%)	25361 (7,2%)	27727 (6,5%)
Отменено судебных актов (число дел)	—	930	1326	1429	2018	3685	3760	4881	5404	5547
% к числу дел, связанных с применением налогового законодательства	—	4,1	4,3	1,7	1,5	2,0	1,8	1,9	1,5	1,3
% к числу дел, связанных с применением налогового законодательства, поступивших в апелляционную инстанцию	—	42,4	41,7	33,6	31,5	27,1	24,8	23,0	21,3	20,0

Можно ли делать вывод об эффективности арбитражного рассмотрения налоговых споров только на основе показателей, свидетельствующих об увеличении случаев обращения в суд? Конечно же, нет. Необходимо более подробно проанализировать данные о содержании исковых требований и результатах их рассмотрения.

По данным ФНС России¹, за период с 2000 г. по 2005 г. число рассмотренных исков по всем основаниям, предъявленным налогоплательщиками к налоговым органам, увеличилось почти в пять раз (с 11 тыс. до 54 тыс.). Как видно из таблицы 1 большинство из этих исков, очевидно, было подано с целью признать недействительными акты налоговых органов. В 2005 г. таких исков было подано более 48 тыс. На протяжении последних пяти лет доля таких исков колеблется в пределах

¹ Источник: www.nalog.ru.

Таблица 2. Показатели эффективности судебного обжалования отдельных категорий дел в налоговой сфере

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.		2006 г. I полугодие
				I полугодие	II полугодие	
Удовлетворено требований о признании недействительными актов налоговых органов	17 192 (69,8 %)	24 820 (73,5 %)	30 975 (73,3 %)	35 138 (72,6 %)		
Удовлетворено требований о взыскании обязательных платежей и санкций	125 720 (71,6 %)	151 234 (71,9 %)	211 827 (71,3 %)	262 462 (71,0 %)		
Заявлено требований на сумму (млн руб.)	35 059	49 685	29 3862	93 512	587 194	42 556
				680 706		
Удовлетворено требований на сумму (млн руб.)	19 674	22 719	237 162	81 927	22 172	14 858
				104 099		
Показатель эффективности удовлетворения материальных требований в налоговой сфере	56,1 %	45,7 %	80,7 %	87,6 %	3,8 %	34,9 %
				15,3 %		

Таблица 3. Доля налоговых споров среди дел, поступающих на рассмотрение в кассационные инстанции арбитражной системы России, %

Федеральный арбитражный суд	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	1999–2005 гг.
Волго-Вятского округа	56,9	61,3	64,3	53,2	45,4	44,5	58,4	54,5
Восточно-Сибирского округа	41,0	40,8	49,4	47,7	56,1	56,6	65,3	54,2
Дальневосточного округа	29,4	37,1	40,5	37,7	37,5	39,9	41,5	38,8
Западно-Сибирского округа	38,2	44,0	49,5	52,4	58,2	58,9	64,5	55,9
Московского округа	19,3	26,1	34,9	42,9	48,3	49,1	51,2	42,3
Поволжского округа	31,6	34,8	41,0	39,3	54,7	54,5	51,1	47,1
Северо-Западного округа	39,0	41,6	55,6	54,3	57,9	61,6	62,3	56,8
Северо-Кавказского округа	27,5	35,0	39,8	48,9	46,7	45,1	47,3	44,4
Уральского округа	34,1	42,3	62,8	44,3	51,2	52,9	58,2	52,3
Центрального округа	34,3	34,6	42,3	42,9	49,0	51,1	52,0	46,6

от 10 до 13 % всех налоговых споров, рассмотренных арбитражными судами.

Необходимо отметить, что с 2002 г. арбитражные суды достаточно регулярно признавали правомерность требований налогоплательщика. Из 10 рассмотренных споров в 7 случаях требования были удовлетворены, а оспариваемый акт налогового органа был признан недействительным (табл. 2). Общая эффективность арбитражного оспаривания по таким делам в 2005 г. составила 72,6 %, что на 0,7 % меньше показателя 2004 г.

Обращение налогоплательщиков в арбитражный суд по иным основаниям, как показывает статистика, является нехарактерным. Например, случаи обжалования налогоплательщиками исполнительных документов налоговых органов в 2005 г. составили всего 0,2 % общего числа рассмотренных дел по налоговым спорам. За исключением данных 2004 г., на протяжении последних нескольких лет этот показатель остается стабильным.

Еще 0,4 % исков налогоплательщиков в 2005 г. были поданы в связи с необходимостью возврата из бюджета денежных средств, списанных налоговыми органами. Наблюдающаяся на протяжении нескольких лет тенденция к снижению рассматриваемого показателя как качественно, так и количественно привела его в итоге в 2005 г. к своему наименьшему значению. Руководствуясь этими показателями, можно сделать вывод о преобладающей доле в поданных в арбитражные инстанции исках налогоплательщиков требований о признании недействительными актов налоговых органов и высокой эффективности такого оспаривания. Имевшую место на протяжении 2005 г. тенденцию к снижению количества удовлетворенных требований можно считать незначительной и находящейся в пределах ежегодных колебаний.

Тем не менее налогоплательщики сравнительно редко инициируют судебное разбирательство по налоговому спору. Как видно из таблицы 1, налоговые споры, рассмотренные арбитраж-

ными судами по искам налогоплательщиков, составляют всего около 12 % общего количества дел, связанных с налоговым законодательством.

Соответственно остальные судебные разбирательства были инициированы налоговыми органами. Среди таких дел наибольшую долю составляют иски о взыскании обязательных платежей и санкций (в 2005 г. — 87 % всех налоговых споров). Примечательно, что и по данной категории дел арбитражные суды признают обоснованность требований истца примерно в тех же 7 из 10 случаев. Общий показатель эффективности судебного оспаривания по таким делам чуть ниже, чем для исков о признании недействительными актов налоговых органов, но он все равно превышает 70 %. По итогам 2005 г. этот показатель снизился на 0,3 % и составил 71 %.

Анализ эффективности удовлетворения требований по основным видам исков налогоплательщиков и налоговых органов позволяет сделать вывод, что большинство обращений в суд обусловлено очевидными нарушениями, а значит должно объективно разрешаться уже в судах первой инстанции. Этот предварительный вывод косвенно подтверждают и сравнительно невысокие показатели количества дел, связанных с применением налогового законодательства и потребовавших апелляционного и кассационного рассмотрения. Как подтверждает таблица 1, случаи обращения в вышестоящие судебные инстанции в 2005 г. остались в пределах 6,5–7 % общего количества налоговых споров, рассмотренных в арбитражном порядке. Причем показатель апелляционного обжалования решения суда, как правило, выше показателя кассационного рассмотрения за соответствующий период.

Тем не менее предположение сторон о бесперспективности и неэффективности апелляционного и кассационного обжалования решения суда первой инстанции является неверным. Ежегодно по налоговым спорам апелляционные и кассационные инстанции изменяют около

20 % ранее вынесенных решений нижестоящих судов (по всем делам, рассматриваемым арбитражными судами этот показатель несколько выше — примерно 24 %). Причем эффективность кассационного обжалования по-прежнему остается хотя и незначительно, но выше аналогичного показателя апелляционных инстанций (в 2005 г. для налоговых споров эта разница составила 1 %).

Как правило, на апелляционное и тем более кассационное обжалование поступают дела по наиболее сложным налоговым спорам, не имеющим легко выявляемого алгоритма решения в налоговом законодательстве или устоявшейся судебной практики решения проблемной ситуации. По этим причинам статистический анализ данной категории дел представляет наибольший интерес².

Эффективность кассационного обжалования в налоговых спорах

Под эффективным кассационным обжалованием (ЭКО) следует понимать не только случаи, когда предыдущие судебные решения были отменены или пересмотрены, но и когда по решению кассационной инстанции дело было отправлено на новое рассмотрение.

Споры, так или иначе касающиеся налоговой проблематики, составляют около половины всех дел, рассмотренных в кассационном порядке за период с 1999 г. по 2005 г. (табл. 3). За этот период наименьший долевой показатель рассмотренных налоговых споров был характерен для ФАС Дальневосточного округа (средний показатель — 38,8 %). Более 55 % жалоб от общего числа поступивших кассационных жалоб было связано с налоговой проблематикой в ФАС Северо-Западного (56,8 %) и Западно-Сибирского округов (55,9 %). Примечательно, что в этих же округах, а также в Восточно-Сибирском округе в 2005 г. доля налоговых дел превысила 60 %.

Наибольшее число налоговых споров, рассматриваемых в кассационном порядке, связано с вопросами исчисления, уплаты и возмещения НДС. Такие споры составляют всего около 36 % всех конфликтных ситуаций, связанных с применением части второй НК РФ, разрешенных за последние пять лет в кассационном порядке. Половина этих споров так или иначе касается вопросов возмещения НДС (рис. 3 и 4).

² Далее при статистическом описании современных тенденций рассмотрения споров в кассационном порядке использованы результаты исследования автора. См. подробнее: Зрелов А.П. Об эффективности кассационного обжалования налоговых споров // Налоговая политика и практика. 2006. № 11. С. 36–40.

За исключением особо указанных случаев исследование проводилось на основании данных информационного банка судебной и арбитражной практики СПС «Консультант-Плюс». Всего исследованию подверглось содержание более 340 тыс. постановлений и определений кассационных инстанций за период с 1999 г. по 2005 г., из них: в 2002 г. — 88 % дел от общего числа дел, рассмотренных в кассационном порядке; в 2003 г. — 92,9 %; в 2004 г. — 91,2; в 2005 г. — 92,6 %.

Таблица 4. Доля споров, связанных с исчислением и уплатой НДС от общего числа налоговых споров, рассмотренных в кассационном порядке, %

Федеральный арбитражный суд	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	1999–2005 гг.
Волго-Вятского округа	19,36	25,38	33,6	39,58	39,97	34,53	32,08
Восточно-Сибирского округа	25,56	28,25	31,95	31,33	38,91	43,01	35,87
Дальневосточного округа	22,22	27,06	32,68	35,39	44,65	40,22	36,36
Западно-Сибирского округа	25,94	32,97	31,02	33,64	33,41	43,09	35,72
Московского округа	32,52	43,06	44,89	54,36	68,01	66,67	56,07
Поволжского округа	27,47	33,52	31,99	41,47	61,02	45,26	44,23
Северо-Западного округа	34,13	31,46	41,13	41,29	51,83	48,99	43,7
Северо-Кавказского округа	40,53	37,69	36,16	39,96	52,43	43,66	42,74
Уральского округа	27,28	28,96	30,58	33,15	37,83	38,19	34,59
Центрального округа	36,95	39,3	39,9	40,17	47,66	45,08	42,86
Всего	29,14	32,93	37,02	40,35	48,07	46,58	41,71

Таблица 5. Распределение налоговых споров по вопросам исчисления НДС среди кассационных судебных инстанций, %

Федеральный арбитражный суд	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2001–2005 гг.
Волго-Вятского округа	4,76	4,13	2,80	3,04	2,98	3,06
Восточно-Сибирского округа	4,33	6,57	5,54	6,39	9,07	7,30
Дальневосточного округа	1,73	1,55	3,11	3,63	3,51	3,32
Западно-Сибирского округа	7,36	2,18	3,17	4,63	9,07	6,03
Московского округа	26,40	33,30	27,80	25,40	24,80	26,10
Поволжского округа	6,49	4,66	9,25	9,71	7,8	8,48
Северо-Западного округа	27,90	36,70	25,80	25,10	21,00	24,30
Северо-Кавказского округа	2,16	0,84	3,07	3,1	3,76	3,20
Уральского округа	13,60	4,88	11,90	12,30	12,70	12,00
Центрального округа	5,19	7,06	7,57	6,66	5,37	6,32

Анализ динамики изменения рассматриваемых показателей позволяет говорить о двух тенденциях, выявленных по итогам 2004 г. и подтвердившихся в 2005 г.

Во-первых, начиная с 2004 г. доля налоговых споров в сфере налогообложения НДС существенно превышает среднестатистический показатель и остается на уровне 46 %. Наиболее значителен этот показатель в Московском регионе, где доля связанных с НДС жалоб за период с 2001 г. по 2005 г. выросла с 43,6 до 66,7 % общего количества рассмотренных налоговых споров. В 2005 г. только в Волго-Вятском и Уральском округах доля кассационных жалоб по вопросам налогообложения НДС составила менее 40 % от всех рассмотренных налоговых споров (34,5 и 38,2 % соответственно). В остальных регионах этот показатель находится в пределах 40–50 % (табл. 4).

Во-вторых, начиная с 2004 г. стала сокращаться доля кассационных жалоб, связанных с вопросами возмещения НДС. Если на протяжении 2002–2003 гг. этот показатель составлял стабильно 60 %, то в 2005 г. он снизился до 44 %.

Распределение жалоб по вопросам налогообложения НДС между кассационными инстанциями отличается неравномерностью (табл. 5). Более 60 % таких налоговых споров рассматривается федеральными арбитражными судами Московского (26,1 %), Северо-Западного (24,3) и Уральского округов (12 %). Вместе с тем вот уже три года подряд доля кассационных жалоб, приходящихся на ФАС Московского и ФАС Северо-Западного округов продолжает снижаться. Для ФАС Уральского округа характерна обратная динамика (ежегодный прирост составляет 0,4 %).

Рис. 3. Доля кассационных жалоб по НДС от общего числа налоговых споров, рассмотренных в кассационном порядке арбитражными судами Российской Федерации

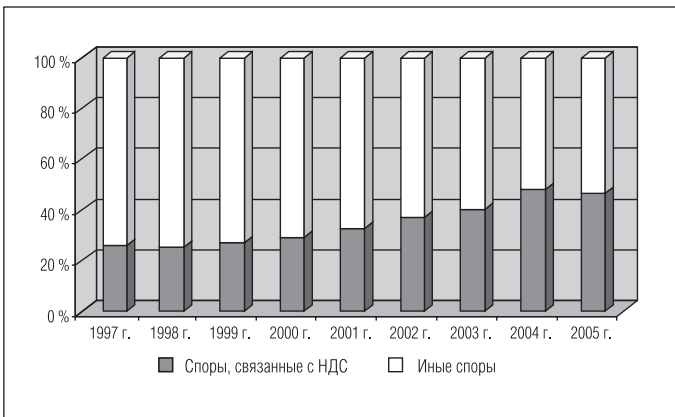


Рис. 4. Доля рассматриваемых в кассационном порядке налоговых споров по НДС среди иных налоговых споров, связанных с применением части второй Налогового кодекса Российской Федерации

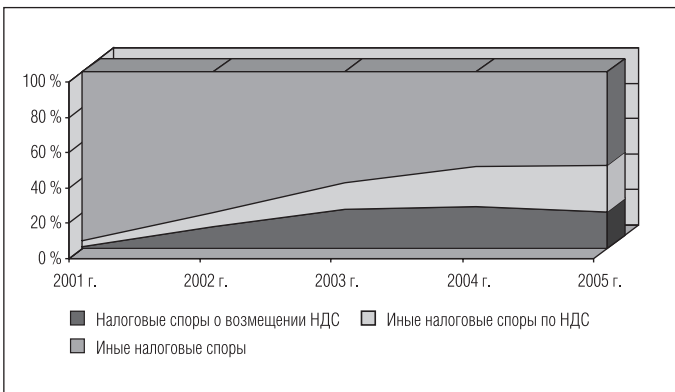
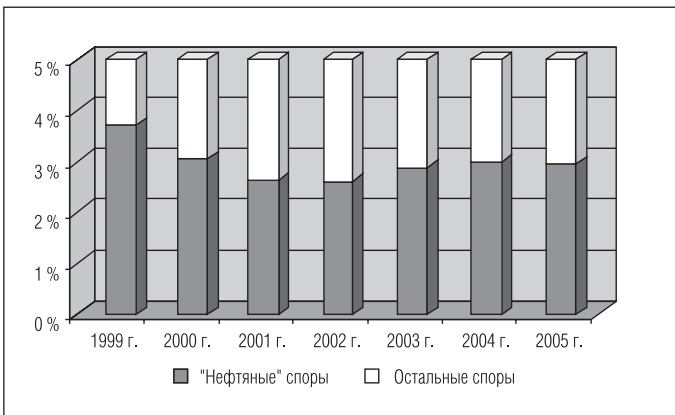


Рис. 5. Доля «нефтяных» споров, рассмотренных в кассационном порядке арбитражными судами Российской Федерации, от общего числа рассмотренных дел



Налоговые споры нефтегазовых компаний

В настоящее время существенную долю налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации составляют отчисления предприятий нефтегазовой отрасли. Тем не менее, как показывает статистика последних пяти лет, доля хозяйственных споров, имеющих отношение к нефтегазовой сфере, не превышает 3 % от общего количества дел, разрешаемых федеральными арбитражными судами (рис. 5). В 2005 г. это соотношение сохранилось. Из более 75 тыс. дел, рассмотренных федеральными арбитражными судами в 2005 г., в 2,9 % случаев предмет спора имел отношение к нефтяной сфере или одной из сторон спора являлось предприятие нефтегазового комплекса³.

За период с 1999 г. по настоящее время наибольшее число споров по вопросам операций с нефтью и нефтепродуктами (табл. 6 и рис. 6) было рассмотрено федеральными арбитражными судами Московского (18 %), Западно-Сибирского (16,5), Уральского (15), Северо-Западного (11,3), Поволжского округов (9,4 %). Доля остальных регионов незначительна и, как правило, остается в пределах 4–7 % (Северо-Кавказский округ — 7,7 %, Восточно-Сибирский округ — 6,6, Дальневосточный округ — 5,4 Волго-Вятский округ — 5,3, Центральный округ — 4,8 %).

За период с 1999 г. по 2005 г. прослеживается тенденция к снижению количества «нефтяных» споров, рассмотренных в кассационной инстанции Западно-Сибирского региона. Доля споров, рассмотренных ФАС Западно-Сибирского региона к 2002 г. по сравнению с показателями 1999 г. уменьшилась почти в половину (с 28,1 до 15,4 %). На протяжении двух последующих лет этот показатель немного вырос и стабильно составлял 17 %, однако в 2005 г. произошло новое падение до 13 %.

³ Здесь и далее статистические данные рассчитаны на основании данных информационных банков судебной практики СПС «Консультант Плюс». В настоящей статье приводятся уточненные данные авторского исследования практики арбитражного разрешения налоговых споров по вопросам налогообложения операций с нефтью. Данные по налоговым спорам в этой сфере за период 2000–2004 гг. см.: Зрелов А.П. Современная практика арбитражного разрешения налоговых споров предприятий нефтегазовой отрасли // Налоги и налогообложение. 2004. Октябрь. С. 77–78; Зрелов А.П. Налогообложение операций с нефтью: практика судебного рассмотрения споров и перспективы налогового регулирования // Налоговые споры: теория и практика. 2005. № 5. С. 51–56.

Таблица 6. Доля споров по вопросам операций с нефтью и нефтепродуктами от общего числа дел, рассмотренных в кассационных инстанциях, %

Федеральный арбитражный суд	1998 г.	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	1999–2005 гг.
Волго-Вятского округа	2,8	6,6	5,7	6,8	6,3	4	4,7	5	5,3
Восточно-Сибирского округа	20,4	8,2	10,5	8,3	9,2	5,1	4,2	6	6,6
Дальневосточного округа	4,2	6,5	7,3	8	4,7	4,8	4,5	4,9	5,4
Западно-Сибирского округа	11,1	28,1	16	15,9	15,4	17,1	17	13	16,5
Московского округа	27,3	20,7	18,4	19,7	18,3	19,6	14,2	18,4	18,0
Поволжский округ	2,3	10	9,6	7,8	6,2	11,3	9,5	10,2	9,4
Северо-Западного округа	7,4	5,4	7,3	13,3	13,6	11,5	13,6	10	11,3
Северо-Кавказского округа	5,5	3,9	4,9	6	6,3	7,9	8,4	10,5	7,7
Уральского округа	19	7,6	12,7	9,3	14,8	14,7	18,9	17,4	15
Центрального округа	0	3	7,6	4,9	5,2	4	5	4,6	4,8

Таблица 7. Доля налоговых споров по вопросам операций с нефтью и нефтепродуктами, рассмотренных в кассационных инстанциях, %

Федеральный арбитражный суд	1998 г.	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	1999–2005 гг.
Волго-Вятского округа	4,9	13,4	9,3	10,2	7,5	2,2	3,2	4,4	5,1
Восточно-Сибирского округа	24,2	13,4	10	6,4	7,3	4,6	2,4	5,5	5,4
Дальневосточного округа	3,2	3,4	5,8	7,7	1,7	3,3	2,9	4,6	3,9
Западно-Сибирского округа	12,9	29,1	18,9	20	19,4	16,1	13,8	12,2	15,7
Московского округа	12,9	11,7	11,6	12,7	18,5	23,4	15,8	19,3	18
Поволжского округа	4,8	11,2	12,7	6,7	6	15,1	12,2	11,4	11,5
Северо-Западного округа	4,8	5	8,5	15	12	13,4	17,8	11	13,1
Северо-Кавказского округа	6,5	4,5	4,3	4,7	6,3	6,2	8	10	7,4
Уральского округа	25,8	6,1	14,3	12,2	13,6	12,9	19	17,5	15,5
Центрального округа	–	2,2	4,6	4,4	7,7	2,8	4,9	4,1	4,4

Примечательно, что примерно на 4 % (с 14,2 до 18,4 %) в 2005 г. выросла доля «нефтяных» споров ФАС Московского округа. Однако, если рассматривать период с 2000 г. по 2005 г., доля подобных споров для этого региона в целом стабильно составляет 18–19 %.

Наибольшая тенденция к росту за период с 2000 по 2005 г. прослеживается в Уральском и Северо-Кавказском округах (с 12,7 до 14,4 % и с 4,9 до 10,5 % соответственно).

В общем числе рассмотренных в арбитражном порядке споров нефтяных компаний существенную долю занимают разбирательства по налоговым вопросам. По сравнению с показателями 1999 г. к 2005 г. доля таких споров выросла в два раза и составила 62 % от всех дел по вопросам операций с нефтью и нефтепродуктами, рассмотренных в кассационном порядке (рис. 7).

Как и в случае с «нефтяными» спорами в целом, налоговые претензии нефтяных компаний с 1999 г. по настоящее время преимущественно направляются на рассмотрение кассационных инстанций пяти округов (рис. 8): Московского округа (18 %), Западно-Сибирского округа (15,7), Уральского округа (15,5), Северо-Западного округа (13,1), Поволжского округа (11,5 %).

Доля налоговых споров этой отрасли, направляемых на рассмотрение в кассационные инстанции других регионов, сравнительно мала (табл. 7) и составляет около 4–7,5 %. (в Северо-Кавказском округе — 7,4 %, в Восточно-Сибирском округе — 5,4, в Волго-Вятском округе — 5,1 в Центральном округе — 4,4, в Дальневосточном округе — 3,9 %).

В 2005 г., как и ранее, стороны предпочитали рассматривать свои налоговые споры в арбитраж-

Рис. 6. Региональное распределение споров, рассматриваемых в арбитражном порядке, по вопросам операций с нефтью и нефтепродуктами, а также с участием нефтяных компаний

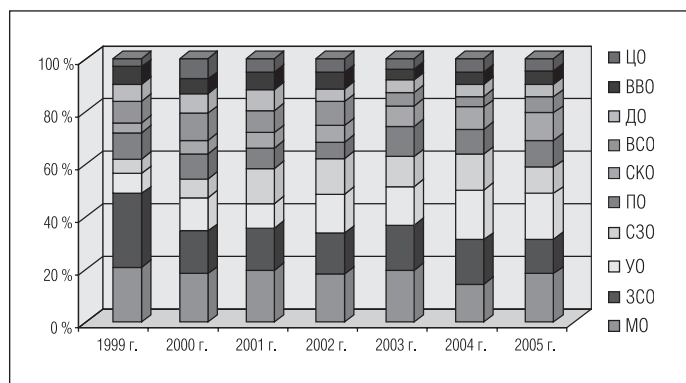


Рис. 7. Доля налоговых споров, рассмотренных в кассационном порядке арбитражными судами Российской Федерации от общего числа рассмотренных дел по вопросам операций с нефтью и нефтепродуктами

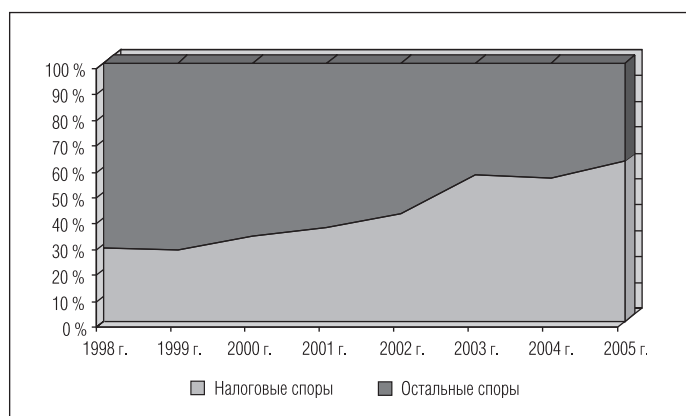
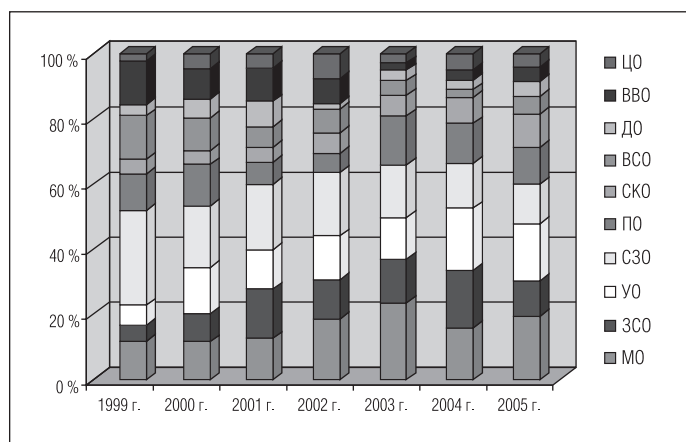


Рис. 8. Региональное распределение налоговых споров, рассмотренных в арбитражном порядке, с участием нефтяных компаний, а также по вопросам операций с нефтью и нефтепродуктами



ных судах Московского и Северо-Западного регионов, т.е. по территориальной принадлежности головных офисов компаний и месту аккумуляции капитала.

По-прежнему в арбитражных судах данных регионов рассматривается немногим более трети всех кассационных жалоб нефтяных компаний по налоговым спорам. При этом в 2005 г. доля налоговых споров нефтяных компаний, рассмотренных ФАС Северо-Западного округа, снизилась почти в половину, а доля дел, рассмотренных ФАС Московского округа, незначительно возросла.

Среди арбитражных споров в нефтяной сфере доля налоговых разбирательств за период с 1999 по 2005 г. составляла около 60 %. При этом если проанализировать данный показатель применительно к регионам (рис. 9), то окажется, что для Восточно-Сибирского и Дальневосточного округов он существенно ниже установленного среднего значения (51 % и 45 % соответственно).

В то же время есть регионы, в которых доля налоговых споров существенно выше. Это в первую очередь Поволжский округ (80 % всех споров нефтяных компаний, рассмотренных в кассационном порядке), а также Северо-Западный (72 %), Северо-Кавказский и Уральский округа (по 70 %).

В 2005 г. во всех без исключениях регионах доля налоговых разбирательств в арбитражных спорах нефтяных компаний оставалось в пределах 55–70 % (рис. 10–14). По-прежнему преобладающее количество кассационных жалоб нефтяных компаний в Поволжском (69 %) и Северо-Западном округе (68,5 %) вызвано различными налоговыми спорами.

Примечательно, что для регионов, где в настоящее время рассматривается преобладающее число споров нефтяных компаний, в 2003 г., как правило, зафиксирован резкий скачок доли кассационных жалоб, вызванных налоговыми разбирательствами.

Это характерно в первую очередь для тех регионов, в которых происходит аккумуляция капитала нефтяных компаний и находятся их головные офисы. Соответственно подобный скачок не характерен для регионов с преобладающей нефтедобычей, например, для Западно-Сибирского округа. □

Рис. 9. Доля налоговых споров в судебных разбирательствах нефтяных компаний в различных регионах (1999–2005 гг.)

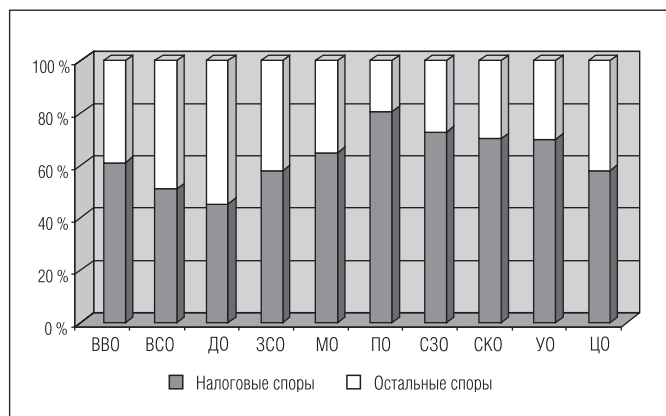


Рис. 10. Доля налоговых споров в судебных разбирательствах нефтяных компаний в различных регионах (в 2005 г.)

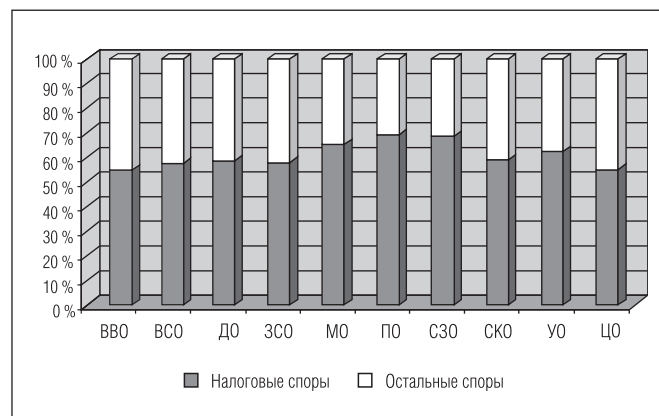


Рис. 11. Доля налоговых споров в судебных разбирательствах нефтяных компаний Поволжского региона

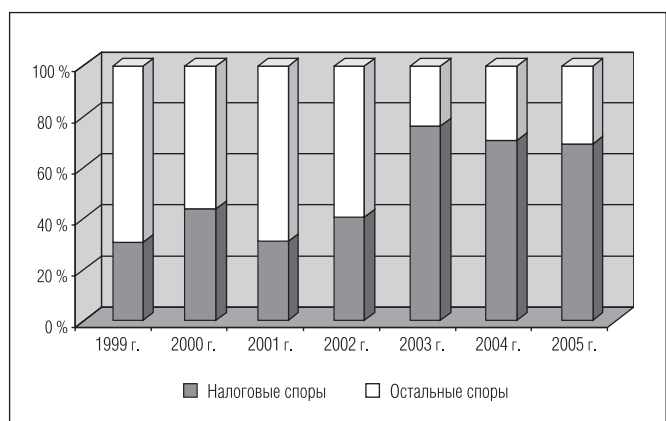


Рис. 12. Доля налоговых споров в судебных разбирательствах нефтяных компаний Северо-Западного региона

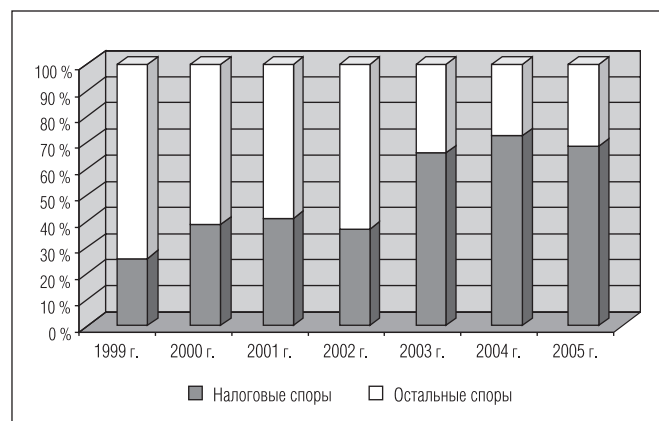


Рис. 13. Доля налоговых споров в судебных разбирательствах нефтяных компаний Московского региона

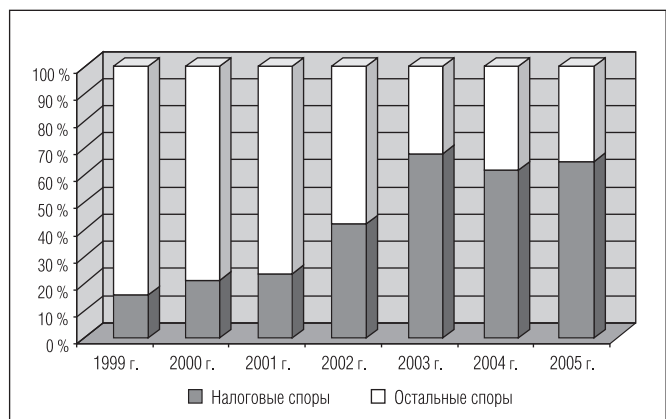


Рис. 14. Доля налоговых споров в судебных разбирательствах нефтяных компаний Западно-Сибирского региона

