Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

Проблемы доказывания по делам из налоговых правоотношений в арбитражном процессе

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Толкачев, Дмитрий Дмитриевич

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.15

**Специальность:**

Гражданский процесс; арбитражный процесс

**Количество cтраниц:**

173

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Толкачев, Дмитрий Дмитриевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ДОКАЗЫВАНИЕ ПО ДЕЛАМ ИЗ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ И ВЛИЯНИЕ СУДЕБНЫХ ДОКТРИН.

§1.1 Понятие и содержание судебного доказывания.

§ 1.2 Особенности доказывания по делам, возникающим из налоговых правоотношений.

§1.3 Судебные доктрины.

§ 1.4. Влияние судебных доктрин на доказывание.

ГЛАВА 2. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ СУДЕБНЫХ ДОКТРИН НА ДОКАЗЫВАНИЕ.

§ 2.1 Влияние судебных доктрин на предмет доказывания по налоговым спорам.

§ 2.2 Судебные доктрины и распределение обязанностей по доказыванию

§ 2.3 Оценка доказательств и судебные доктрины.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Проблемы доказывания по делам из налоговых правоотношений в арбитражном процессе"

Актуальность темы диссертационного исследования

Современное общество с рыночной экономикой невозможно представить без регулирования отношений, связанных с взиманием налогов, которые являются основой существования государства. С экономическим развитием налоговые отношения последовательно усложняются, в особенности в части, касающейся субъектов коммерческой деятельности. Это в частности отражается в следующем: происходят постоянные изменения в материальном налоговом законодательстве, направленные на урегулирование новых или изменившихся экономических отношений; налогоплательщиками разрабатываются и обновляются способы оптимизации налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства; усложняются и появляются новые формы работы налоговых органов, в том числе при досудебной процедуре разрешения налоговых споров.

В рамках каждого из этих процессов, которые активно протекают в России в настоящее время, ключевую роль играет механизм судебной защиты. В связи с обновлением материального законодательства, что нередко порождает юридические коллизии, необходимо обеспечить такое правоприменение, которое бы позволило гарантировать защиту прав отдельных лиц и одновременно соблюсти интересы общества в целом. Это касается и вопроса налоговой оптимизации - существует запрос на поиск границы между оптимизацией налогового бремени в рамках закона и налоговыми правонарушениями. Наконец, в современных условиях крайне важным становится обеспечение должного механизма судебного контроля над действиями и решениями налоговых органов.

В свете важности судебной защиты существенное значение для современного этапа развития налоговых правоотношений приобретают и вопросы доказывания в делах из налоговых правоотношений.

Развитие практики применения налогового законодательства и арбитражного процессуального законодательства в спорах из налоговых правоотношений привело к усилению значения правовых позиций судов как при разрешения отдельных дел, так и при формировании единообразного подхода судов к применению законодательства.

Современные проблемы доказывания в делах из налоговых правоотношений связаны с усилением воздействия судебной практики на рассмотрение отдельных дел. Указанное воздействие усиливают правовые позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (далее - ВАС РФ) и Конституционного Суда Российской Федерации (далее -КонституционныйСуд РФ), сформулированные ими в последнее время.

Российская правоприменительная практика пошла по пути универсализации правовых позиций, выработанных в рамках рассмотрения дел, вытекающих из налоговых правоотношений. Это привело к возникновению своеобразных теоретико-практических подходов к разрешению судами налоговых споров, направленных против злоупотребления правом в налоговых правоотношениях (так называемых судебных доктрин). Раскрытие путей, характера, объема воздействия судебных доктрин на доказывание важно как для формирования, развития и упорядочивания правоприменительной практики, так и для модернизации учения о доказывании и доказательствах в гражданском судопроизводстве.

Указанные обстоятельства позволяют на современном этапе развития теории арбитражного процесса, практики применения судами арбитражного процессуального и налогового законодательства рассматривать проблемы доказывания в налоговых спорах как актуальные, что и предопределило выбор темы данного диссертационного исследования.

Предметом диссертационного исследования выступают современные проблемы доказывания в делах из налоговых правоотношений, связанные с влиянием судебных доктрин на доказывание.

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационного исследования тесно связана с его предметом и заключается в раскрытии и всестороннем анализе проблем доказывания в спорах из налоговых правоотношений, а также современной практики применения арбитражными судами арбитражного процессуального законодательства с учетом положений, выработанных судебными органами в делах из налоговых правоотношений. В частности, в раскрытии механизмов влияния процесса доказывания на формирование судебных доктрин в делах, вытекающих из налоговых правоотношений, а также определение возможных путей решения проблем, связанных с разрешением налоговых споров при применении судами положений, выработанных на основе судебных доктрин.

Указанная цель определила необходимость решения следующих задач:

- определения понятия и содержания доказывания при рассмотрении споров из налоговых правоотношений;

- выявления особенностей доказывания по делам, возникающим из налоговых правоотношений;

- формулирования понятия правовой позиции и судебной доктрины;

- установления и изучения механизма влияния доказывания по делам из налоговых правоотношений на развитие судебных доктрин;

- определения особенностей доказывания в налоговых спорах, способствующих развитию судебных доктрин;

- изучения проблемных аспектов воздействия существующих судебных доктрин на определение предмета доказывания, распределение обязанностей по доказыванию и оценку доказательств в налоговых спорах;

- формулирования способов упорядочивания судебной практики и решения проблем, связанных с влиянием судебных доктрин на доказывание.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы (анализ, синтез, обобщение и аналогия) и методы частнонаучного познания (формально-логический, формально-юридический, историко-правовой, сравнительно-правовой, статистический, системный и комплексный анализ).

Степень научной разработанности темы и теоретическая основа исследования.

Теоретической базой исследования послужили научные труды в области теории права, арбитражного процессуального права, налогового права, относящиеся к рассматриваемой теме.

Проблемы доказывания разрабатывались и разрабатываются такими отечественными исследователями-процессуалистами, как О.В. Баулин, А.Т. Боннер, J1.A. Ванеева, А.Ф. Клейнман, C.B. Курылев, В.В. Молчанов, И.В. Решетникова, Т.В. Сахнова, М.К. Треушников, М.А Фокина, К.С. Юдельсон и др. Среди ученых, занимающихся проблемами судебной практики как источника права, необходимо отметить С.М. Амосова, А.Т. Боннера, Е.А. Борисову, В.М. Жуйкова, A.A. Остроумова.

Кроме того, вопросы рассмотрения дел из налоговых правоотношений и судебных доктрин разрабатываются H.JI. Бартунаевой, Э.Н. Нагорной, С.Г. Пепеляевым, C.B. Савсерисом, К.А. Сасовым, Е.В. Тарибо, Д.М. Щекиным.

За последние несколько лет можно наблюдать появление работ, посвященных доказыванию по делам из налоговых правоотношений. Среди них следует отметить работы Э.Н. Нагорной «Бремя доказывания в налоговых спорах» (2006 г.) и «Налоговые споры: оценка доказательств в суде» (2009 г.), H.JI. Бартунаевой «Предмет доказывания по налоговым спорам, связанным с привлечением субъектов хозяйственной деятельности к ответственности» (2007 г.), O.P. Михайловой «Защита интересов налогоплательщика в арбитражном суде» (2007 г.), К.А. Сасова «Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации по налогообложению» (2008 г.), И.С. Иванова «Институт вины в налоговом праве: теория и практика» (2009 г.).

Вместе с тем в рамках отечественной науки арбитражного процессуального права отсутствуют исследования, которые разрабатывали бы тему взаимодействия судебной практики с доказыванием в налоговых спорах. Большинство исследований либо носит сугубо прикладной характер и сосредоточено на положениях отдельных судебных решений (прежде всего,Конституционного Суда РФ и ВАС РФ, либо, наоборот - не уделяет должного внимания проблемам доказывания, возникающим при рассмотрении арбитражными судами налоговых споров с учетом судебной практики или при применении судебных доктрин.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что проведенный анализ проблем доказывания по делам из налоговых правоотношений с точки зрения взаимодействия доказывания, судебной практики и судебных доктрин позволил выявить наиболее существенные, концептуальные положения и тенденции развития доказывания по делам из налоговых правоотношений, связанные с развитием судебных доктрин.

Проведенное исследование позволило сформулировать и обосновать следующие основные положения и выводы, выносимые на защиту:

1. Современные проблемы доказывания по делам из налоговых правоотношений связаны с интеллектуальной стороной доказывания, понимаемого в качестве логико-практической деятельности суда, сторон и других лиц, участвующих в деле, и проистекают из применения судами правовых позиций, выработанных судебной практикой.

2. Правовая позиция суда (в частности, относительно разрешения налогового спора) представляет собой выраженный в мотивировочной части судебного акта итог осмысления арбитражным судом результатов доказывания и применения норм права.

3. Правовые позиции судов являются основой судебных доктрин. Судебная доктрина в контексте налоговых споров трактуется как направленный против злоупотребления правом теоретико-практический подход к разрешению судами дел из налоговых правоотношений, основанный на осмыслении и обобщении правовых позиций судов в отношении налоговых споров. В практическом плане судебная доктрина предлагает специальные инструменты, используемые в процессе доказывания, и конкретные стандартизированные подходы к разрешению дел из налоговых правоотношений.

4. Основными факторами, способствующими влиянию судебных доктрин на доказывание по налоговым спорам, являются: наличие досудебного порядка рассмотрения налоговых споров; наличие пробелов и изменчивость материального налогового права; правовые позиции арбитражных судов кассационной, надзорной инстанции; стремление к упрощению и унификации процесса доказывания; недостаточное мотивирование судебных актов.

5. Воздействие судебных доктрин на предмет доказывания по спорам из налоговых правоотношений приводит к включению в него обстоятельств, подлежащих доказыванию, не предусмотренных нормами материального налогового права.

6. При рассмотрении дел из налоговых правоотношений фактически изменяются правила распределения бремени доказывания, установленные нормами арбитражного процессуального права для дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий налоговых органов. В частности, на налогоплательщиков смещается бремя доказывания отсутствия противоправности поведения и виновности.

7. Мотивированное решение суда должно отражать все ключевые стороны судебного познания таким образом, чтобы лицо, знакомящееся с судебным решением, могло получить полное представление о ходе доказывания и об основаниях выводов суда. Необходимо также обязать суды обосновывать применение правовой позиции иного арбитражного суда или, наоборот, ее неприменение, когда одна из сторон использовала ее в своей аргументации.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в ходе дальнейшего изучения и разработки проблем доказывания по делам из налоговых правоотношений, применены в научно-практической деятельности, в учебном процессе в рамках курса арбитражного процесса, в процессе подготовки учебных курсов и методических рекомендаций, пособий. Кроме того, результаты исследования могут быть учтены при выработке практических рекомендаций арбитражным судам по применению судебных доктрин при доказывании по делам из налоговых правоотношений.

Апробация результатов исследования.

Диссертация выполнена на кафедре гражданского процесса юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова. Основные положения и рекомендации диссертационной работы обсуждались на заседаниях кафедры. Главные теоретические положения и выводы были отражены в ряде публикаций, а также озвучены в выступлениях автора на конференциях: Международная научно-практическая конференция «Налоговые споры: опыт России и других стран» (г. Москва, 12-13 ноября 2007 г.), Третьи Всероссийские Державинские чтения, секция: «Проблемы предпринимательского, гражданского и арбитражного процессуального права» (г. Москва, 14-15 декабря 2007 г.), научной конференции «Актуальные проблемы права в XXI веке», секция «Судебные и внесудебные способы разрешения гражданских и торговых споров в России и за рубежом», памяти профессора В.К. Пучинского (г. Москва, 2 декабря 2011).

Структура диссертации обусловлена целью, задачами и предметом исследования и включает введение, две главы, объединяющие семь параграфов, заключение и библиографию.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Толкачев, Дмитрий Дмитриевич, 2012 год

1. Aprill, Allen P. Tax Shelters, Tax Law, and Morality: Codifying Judicial Doctrines // Southern Methodist University Law Review. 2001. Vol. 54. P. 9-35

2. Cummings, Jasper L., Jr. Making Litigation Complex // Tax Notes. June 28, 2010. P. 1483-1487.

3. Cunningham, Noel В., Repetti, James R. Textualism and Tax Shelters // Boston College Law School Research Paper. 2004. Vol. 24:1. P. 1-63.

4. Perrow, Katerina. The Judicial Application of Anti-Avoidance Doctrines in Greece and its Impact on International Tax Law//INTERTAX. Vol. 34, Issue 2. Kluwer Law International, 2006.

5. Postlewaite, Philip F. The Status of the Judicial Sham Doctrine in the United States // Revenue Law Journal. 2005. Volume 15, Issue 1. P. 140-149.

6. Seidov, Arseny. Dealing With Judicial Antiavoidance Doctrines in Russia and the U.S. // Tax Notes Int'l. 2007. Sept. 3. P. 935-951.

7. Shaviro, Daniel. The Story of Knetsch v. United States and Judicial Doctrines Combating Tax Avoidance. Сайт. Систем, требования: AdobeAcrobatReader. URL: http://www.law.nyu.edu/shavirod/knetsch-draft-1 .pdf.

8. Siim, Jaak. About the Burden of Proof in Tax Disputes. Сайт. URL: http://www.taglaw.com/index.php?option=comcontent&view=article&id=18 06:about-the-burden-of-proof-in-tax-disputes&catid=92:tax&Itemid=100072 (дата обращения 25.08.2012).

9. Sommers, Robert R. Judicial Doctrines Relevant to Tax Fraud Schemes. Сайт. URL: http://www.taxprophet.com/taxhoundl/juddoct.htm.

10. Амосов С.М. Судебное познание в арбитражном процессе. Автореферат дис. на соискание ученой степени докт. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. М., 2004. 43 с.

11. Бартунаева Н.Л. Предмет доказывания по налоговым спорам, связанным с привлечением субъектов хозяйственной деятельности к ответственности. Автореферат дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. М., 2007.34 с.

12. Власенко Л.В. Правовые позиции судов в налоговом праве. Автореферат дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.14. М., 2011.27 с.

13. Горлачева М. И. Судебное обжалование решений налоговых органов. Дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. С.-Пб., 2002. 184 с.

14. Каган Е.В. Особенности рассмотрения арбитражными судами дел об оспаривании решения налогового органа о взыскании недоимки. Дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. М., 2003. 199 с.

15. Коваленко А.Г. Комплексное исследование института доказывания в гражданском и арбитражном процессе. Дис. на соискание ученой степени докт. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. С.-Пб., 2003. 306 с.

16. Молчанов В.В. Развитие учения о свидетелях и свидетельских показаниях в гражданском процессе. Автореферат дис. на соискание ученой степени докт. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. М., 2009. 51 с.

17. Нахова Е.А. Роль презумпций и фикций в распределении обязанностей по доказыванию. Автореферат дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. М.: РГБ, 2005.22 с.

18. Остроумов A.A. Особенности искового производства в арбитражных судах по делам, возникающим из налоговых правоотношений. Автореферат дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. М., 2002. 31 с.

19. Решетникова И.В. Доказательственное право в российском гражданском судопроизводстве. Дис. на соискание ученой степени докт. юрид. наук. Специальность: 12.00.03. Екатеринбург, 1997.406 с.

20. Романова Е.В. Судебная доктрина в системе источников налогового права США. Автореферат дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.14. М., 2012.23 с.

21. Рыжов К.Б. Принцип свободной оценки доказательств и его реализация в гражданском процессе. Автореферат дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. С.-Пб., 2011.28 с.

22. Савсерис C.B. Категория «недобросовестность» в налоговом праве. Дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.14. М., 2006.205 с.

23. Спесивов В. В. Оценка доказательств в гражданском и арбитражном процессе : Автореферат дис. на соискание ученой степени канд. юрид. наук. Специальность: 12.00.15, Саратов, 2011. 28 с.

24. Фокина М.А. Механизм доказывания по гражданским делам. Автореферат дис. на соискание ученой степени докт. юрид. наук. Специальность: 12.00.15. М., 2011. 63 с.Статьи в периодических изданиях и сборниках

25. Амосов С.М. Предмет доказывания в арбитражном процессе // Хозяйство и право. 1997. № 9. С. 111-114.

26. Анисимов A.B. Понятие доказывания в гражданском судопроизводстве // Студенческий вестник МУБиНТ. Сборник материалов студенческой конференции, г. Ярославль, 28 марта -1 апреля 2005 г. Ярославль: МУБиНТ, 2005. С. 86-88.

27. Анохин А.Е. Вина как элемент состава налогового правонарушения. Форма вины // Юридический мир. 2001. №5. С. 48-54.

28. Астахов С.А. Недобросовестная необоснованность // Ваш налоговый адвокат. 2009. № 2. С. 46-50.

29. Афанасьев C.B. Детерминация доказывания по гражданским делам принципами состязательности и диспозитивности // Правовая политика и правовая жизнь. М., Саратов, 2003. №3. С. 38-47.

30. Афанасьев C.B. Специфика судебного познания в гражданском процессе // Арбитражный и гражданский процесс. 1999. № 2. С. 27-28.

31. Баулин О.В. Влияние гражданско-правового метода регулирования на процесс доказывания // Российский ежегодник гражданского и арбитражного процесса. 2006. С.-Пб.: Изд. Дом С.-Петерб. гос. ун-та. 2007. № 5. С. 200-204.

32. Бондарь Н.С. Нормативно-доктринальная природа решений Конституционного Суда РФ как источников права // Журнал российского права. 2007. № 4. С. 75-85.

33. Бошно C.B. Доктрина как форма и источник права // Журнал российского права. 2003. № 12. С. 70-79.

34. Брызгалин В.В. Недобросовестность налогоплательщика: позиция ВАС РФ // Налоговые споры: теория и практика, 2006. № 7. С. 3-7.

35. Васильев A.A. Роль правовой доктрины в истории английского права // История государства и права. 2007. № 10. С. 38-39.

36. Винницкий Д.В., Савицкий А.И. «Экономическая обоснованность» и «экономическая целесообразность» в российском налоговом праве // Вестник ВАС РФ. 2009. № 6. С. 80-89.

37. Воронина М.Ф. Понятие источников (форм) права в теории государства и права и в юридических отраслевых науках // История государства и права. 2007. № 19. С. 2-3.

38. Гаджиев Г.А. Правовые позиции Конституционного Суда РФ как новый источник российского гражданского права // Закон. 2006. № 11. С. 22-32.

39. Григорьева Т.А., Крыжановский Д.В. Проблема доказывания в российской процессуальной науке // Вестник Волжского университетаим. В.Н. Татищева. Серия «Юриспруденция». Тольятти: ВУиТ, 2006, Вып. 57. С. 274-282.

40. Громов H.A., Жога Е.Ю., Новичков И.В. Понятие процесса доказывания // Право и политика. M.: Nota Вепе, 2005. № 2. С. 17-22.

41. Гусяков В.Ю. Процесс доказывания в гражданском и арбитражном процессе: философский аспект // Юридический аналитический журнал. 2005. № 3-4 (15-16). С. 76-84.

42. Гусяков В.Ю. Процесс доказывания как элемент познания // Проблемы и перспективы реформирования государственной и муниципальной службы в России. Сборник трудов. Саратов: Издательство Поволжской академии государственной службы, 2005. С. 52-53.

43. Долгополов О.И. Доказывание и доказательства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах // Налоговый вестник. №9. 2001. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

44. Емельянов В.И. Пределы осуществления гражданских прав // Российская юстиция. 1999. № 6. С. 14-16.

45. Ермакова К.П. Понятие и субъективные пределы судебного усмотрения // Журнал российского права. 2009. № 8. С. 91-98.

46. Загайнова С.К. Об унификации требований, предъявляемых к судебным актам в гражданском судопроизводстве //Арбитражный и гражданский процесс. 2006. № 5. С. 16-19.

47. Зорькин В.Д. Прецедентный характер решений Конституционного Суда Российской Федерации// Журнал российского права. 2004. № 12. С. 3-9.

48. Кажлаев С.А. Генезис правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации// Журнал российского права. 2007. №3. С. 8-15.

49. Коваленко А.Г. Формирование предмета доказывания в гражданском судопроизводстве//Арбитражный и гражданский процесс. 1999. № 2. С. 23-26.

50. Конюхова И.А. Роль судов в конституционном развитии России // ЭЖ-ЮРИСТ. 2003. № 49. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

51. Корнаухов М.В. Эволюция доктрины «недобросовестность налогоплательщика» // Налоговые споры: теория и практика. 2005. № 6. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

52. Коробова Т.Д. Процессуально-правовые аспекты рассмотрения дел об административных правонарушениях в области налогов и сборов // Арбитражный и гражданский процесс. 2008. № 4. С. 27-29.

53. Краснова С.А. Определение понятия «добросовестность» в российском гражданском праве // Журнал российского права. 2003. № 3. С. 62-67.

54. Крыжановский Д.В. К вопросу об этапах судебного доказывания в арбитражном процессе // Вестник Волжского университета им. В.Н.Татищева. Серия «Юриспруденция». Тольятти: ВУиТ, 2006, Вып. 57. С. 116-120.

55. Кудрина И.А. Доказывание и оценка доказательств в состязательном процессе / Юридические записки молодых ученых и аспирантов ЯрГУ. Сборник статей. Вып. 3. Ярославль: Изд-во Яросл. ун-та, 2004. С. 49-52.

56. Кузнецов В. Некоторые проблемы предмета доказывания в гражданском процессе // Арбитражный и гражданский процесс. 2003. № 10. С. 38-45.

57. Курылев C.B. Доказывание и его место в процессе судебного познания // Труды Иркутского государственного университета им. A.A. Жданова. Т. 13. Иркутск, 1955. С. 39-55.

58. Лебедев И.А. Доказывание в налоговом споре: теория и судебная практика // Ваш налоговый адвокат. 2006. № 5. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

59. Лебедева Н., Соколов А. Роль суда в процессе доказывания по гражданским делам // Юрист. 2004. № 7. С. 47-51.

60. Марченко М.Н. Роль судов в развитии современного романо-германского права // Журнал российского права. 2007. № 4. С. 111-120.

61. Михайлова O.P. Должная осмотрительность и объективное вменение // Ваш налоговый адвокат. 2009. № 2. С. 41-45.

62. Мосин Е.Ф. Доктрина налоговой выгоды в судебной практике: история и современность // Акционерный вестник. 2007. № 7. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

63. Нешатаева Т.Н. К вопросу об источниках права судебном прецеденте и доктрине // Вестник ВАС РФ. 2000. № 5. С. 106-111.

64. Новицкий В.А. Общеправовая теория доказывания в теории права // Северо-кавказский юридический вестник. Ростов-на-Дону, 2003. № 4. С. 3-21.

65. Овсянников C.B. Понятие «правовая позиция Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации» в контексте налогового права // Вестник ВАС РФ. 2009. №9. С. 11-29.

66. Попов П.А. Новое решение Европейского суда по правам человека о «проблемных» поставщиках // Налоговед. 2009. № 3. С. 65-72.

67. Пучинский В.К. Оценка доказательств в российском гражданском и арбитражном процессуальном праве //Хозяйство и право. 2005. № 6. С. "32-44. .; ;

68. Решетникова И.В. Состязательный российский арбитражный процесс: проблемы развития//Российский ежегодник гражданского и арбитражного процесса. 2006. С.-Пб.: Изд. Дом С.-Петерб. гос. ун-та. 2007. № 5. С. 187-199.

69. Сасов К.А. Сравнительный анализ презумпции невиновности и добросовестности налогоплательщика // Налоговед. 2005. № 12. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

70. Середа И.М. Некоторые проблемные вопросы установления вины в налоговых правоотношениях // Арбитражный и гражданский процесс. 2004. №7. С. 31-33.

71. Смирнов Г.К. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов посредством злоупотребления правом налогоплательщика: новый правоприменительный подход // Закон. 2011. №9. С. 88-95

72. Смирнов Л.В. Деятельность судов Российской Федерации как источник права // Журнал российского права. 2001. № 3. С. 50-54.

73. Соловьев В.Ю. Понятие судебной практики//Журнал российского права. №1.2003. С. 92-97.

74. Сорокин В.В. Судебная практика или правовая доктрина // Арбитражный и гражданский процесс. 2002. № 8. С. 8-11.

75. Султанов А.Р. Правовая определенность и судебное нормотворчество // Законодательство и экономика. 2007. № 11. С. 39-45.

76. Тарибо Е.В. Судебные доктрины и практика Конституционного Суда Российской Федерации // Право й политика. 2005. № 2. С. 118-122.

77. Трикоз E.H. Правовые позиции Конституционного Суда РФ по вопросам налогового законодательства (интервью с А.Л. Кононовым) // Арбитражное правосудие в России. 2007. № 11 Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

78. Тхабисимова Л.А. Судебные доктрины в США: очерк теории и практики // Северо-Кавказский юридический вестник. 2006. № 3. С. 54-56.

79. Фатхутдинов P.C. Доктрина бенефициарного собственника в налоговых отношениях // Налоговед. 2011. № 2. Электронный ресурс // URL: http://www.nalogoved.ni/art/l 171 (дата обращения 26.11.2011).

80. Фатхутдинов P.C. Судебная доктрина должной осмотрительности в налоговых отношениях // Вестник ВАС РФ. 2011. № 6. С. 20-33.

81. Федотов М. Добросовестность и недобросовестность налогоплательщика // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2006. № 52. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

82. Фиш H.A. Комментарий к Постановлению Президиума ВАС РФ от 13 декабря 2005 г. № 984/05 // Налоги. 2006. № 12. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

83. Фокина М.А. К вопросу о характере познания в гражданском судопроизводстве // Российский ежегодник гражданского и арбитражного процесса. 2004. С.-Пб.: Изд. Дом С.-Петерб. гос. ун-та, 2005. №3. С. 213-240.

84. Фокина М.А. Оценка доказательств и новый ГПК РФ // Арбитражный и гражданский процесс. 2003. № 6. С. 18-22.

85. Хачатурова О.В. Соотношение понятий «судебное доказывание» и «судебное познание» // Юридические неуки. 2005. № 5. С. 110-115.

86. Храмцов К.В. Критерии оценки добросовестности приобретателя имущества в судебно-арбитражной практике // Право и экономика. 2007. №6. С. 116-119.Постановления Конституционного суда РФ, Пленума ВАС РФ

87. Постановление Конституционного Суда РФ от 16 июня 1998 г. № 19-П «По делу о толковании отдельных положений статей 125,126 и 127 Конституции Российской Федерации» // Вестник Конституционного Суда РФ. 1998. №5.

88. Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // Вестник ВАС РФ. 2006. № 12.

89. Постановление Пленума ВАС РФ от 12 марта 2007 г. № 17 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре вступивших в законную силу судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам» // Вестник ВАС РФ. 2007. №4

90. Постановление Президиума ВАС РФ от 28 августа 2001 г. № 1497/01 // Вестник ВАС РФ. 2002. № 1.

91. Постановление Президиума ВАС РФ от 18 июня 2002 г. № 7374/01 // Вестник ВАС РФ. 2002. № 11.

92. Постановление Президиума ВАС РФ от 4 октября 2005 г. № 8665/04 // Вестник ВАС РФ. 2006. № 2.

93. Постановление Президиума ВАС РФ от 01 ноября 2005 г. № 9660/05 // Вестник ВАС РФ. 2006. № 4.

94. Постановление Президиума ВАС РФ от 01 ноября 2005 г. № 7131/05 // Вестник ВАС РФ. 2006. № 4.

95. Постановление Президиума ВАС РФ от 13 декабря 2005 г. № 9841/05 // Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

96. Постановление Президиума ВАС РФ от 20 февраля 2006 г. № 12488/05 // Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

97. Постановление Президиума ВАС РФ от 28 февраля 2006 г. № 12669/05 // Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».9.

Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>