



Московский государственный университет
имени М.В. Ломоносова
Юридический факультет

С.Г. Пепеляев

ПРАВОВЫЕ КРИТЕРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

ОПЫТ 33 ЛЕТ
РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

*Рекомендовано Ученым советом Юридического факультета
Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова
в качестве научного издания для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, квалификация
Бакалавр, магистрантов, обучающихся по направлению подготовки
40.04.01 Юриспруденция, квалификация Магистр и аспирантов,
обучающихся по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция,
квалификация Исследователь. Преподаватель-исследователь*

Москва • 2024

π^g
pepeliaev group®


СТАТУТ

УДК 336.201
ББК 67.402.23
П25

Рецензенты:

Д.В. Винницкий — доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового права Уральского государственного юридического университета имени В.Ф. Яковлева, директор Института права БРИКС;

А.В. Брызгалин — кандидат юридических наук, директор АО «Центр экономических экспертиз “Налоги и финансовое право”», главный редактор журнала «Налоги и финансовое право»

Пепеляев, Сергей Геннадьевич.

П25 Правовые критерии налогообложения : опыт 33 лет российской налоговой системы / С. Г. Пепеляев. — Москва : Статут, 2024. — 504 с.

ISBN 978-5-8354-2004-9 (в пер.)

Сергей Пепеляев — известный налоговый адвокат, главный редактор журнала «Налоговед» пишет заметки в редакторскую колонку журнала уже более 20 лет. За это время их собралось почти 300. Они составили особую летопись российского налогообложения с начала 2000-х гг. и по сей день. А это период становления и активного развития российского налогового права, весьма насыщенный событиями, решениями, неожиданными поворотами.

Рассказ очевидца событий эмоционально окрашен и лишен сухости кабинетного исследования. Факты предстают в человеческом измерении и позволяют вдумчивому читателю отследить, какие интересы и условия предопределили те или иные перемены в налоговом праве, на что рассчитывали и что получили в конечном счете.

Книга о правовых критериях (стандартах) налогообложения, которые в последнее время подвергнуты жестким испытаниям на прочность. Не все правовые достижения предыдущих 33 лет существования налоговой системы современной России их выдержали. Но при перемене обстоятельств они, несомненно, будут востребованы вновь.

Книга будет полезна практикующим юристам, налоговым консультантам, аудиторам, бухгалтерам, судьям, представителям законодательной и исполнительной власти, студентам, аспирантам, преподавателям юридических и экономических вузов, руководителям всех уровней, а также всем, кто стремится постичь суть налогообложения.

УДК 336.201
ББК 67.402.23

ISBN 978-5-8354-2004-9

© Пепеляев С. Г., 2024
© Редподготовка, оформление. Издательство «Статут», 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Летопись российского налогообложения.....	12
1. СОСТАВ НАЛОГОВ И СБОРОВ.....	15
1.1. Правовые признаки налогов и сборов	15
1.1.1. Найдутся мухи – был бы мед! (2011. № 4)	15
1.1.2. Нашествие гибридов (2012. № 12)	16
1.1.3. Алкогольный синдром (2013. № 8)	18
1.1.4. Дышите глубже (2013. № 9).....	19
1.1.5. Страхнули пыль (2014. № 10).....	21
1.1.6. Чистое решение (2015. № 5).....	22
1.1.7. Негативное воздействие (2015. № 9)	24
1.1.8. Банкротный налог (2016. № 4).....	26
1.1.9. Взносо-налоговый кодекс (2016. № 5)	28
1.1.10. Двери настезь (2016. № 7)	30
1.1.11. Куда повернуто дышло? (2017. № 11)	32
1.1.12. Об универсальном значении статей 3 и 17 НК РФ (2018. № 9)	34
1.1.13. Симуляция природолюбия (2018. № 10)	36
1.1.14. COVID-19: назад от налогов к натуральным повинностям (2020. № 5).....	37
1.1.15. Об утилизации конституционных ценностей (2022. № 12).....	43
1.1.16. О фискальных уродцах (2023. № 6).....	47
1.2. Парафискалитеты	50
1.2.1. Частный налог (2010. № 12)	50
1.2.2. Откупщики от культуры (2013. № 3)	52
1.2.3. Своевременное напоминание (2013. № 5).....	53
1.2.4. Налоговые страсти (2015. № 12)	55
1.2.5. Что может собственных Платонов... (2016. № 1)	57
2. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОСНОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	60
2.1. Экономические теории и налоговое право.....	60
2.1.1. Налоговые недорасходы (2017. № 8)	60
2.1.2. Экономисты атакуют право (2019. № 5).....	62
2.2. Налогово-правовое понятие дохода	65

2.2.1.	Заплати налоги и трать спокойно! (2015. № 4).....	65
2.2.2.	Расход – не доход! (2015. № 8)	67
2.2.3.	Не все то золото, что блестит (2018. № 3).....	68
2.2.4.	Кто крайний? (2018. № 7)	71
2.2.5.	О методах учета и учете методов (2022. № 8).....	74
2.2.6.	Как похитить свой доход (2023. № 11).....	77
2.2.7.	«Валентинка» от КС (2024. № 3).....	79
2.3.	Учет бизнес-расходов	84
2.3.1.	Цель, а не целесообразность (2007. № 9).....	84
2.3.2.	Обокрали – заплати (2011. № 2)	86
2.3.3.	Векселя под гильотиной (2011. № 12).....	87
2.3.4.	Померещилось (2012. № 1)	90
2.3.5.	Спасибо за честность (2017. № 2)	91
2.3.6.	Градус упрямства (2019. № 11).....	93
2.3.7.	Две дискреции (2022. № 3).....	95
2.3.8.	Высокоточные принципы (2022. № 11).....	98
2.4.	Налоговое бремя	100
2.4.1.	Невыносимые взносы (2015. № 1)	100
2.4.2.	Обездвиженные обещания (2019. № 4)	101
2.4.3.	Померещилось (2020. № 9)	104
2.4.4.	Раздвоение налоговой личности (2021. № 1)	106
2.4.5.	Двойное дно ИП (2021. № 3).....	109
3.	ПРИНЦИПЫ И ПРЕДЕЛЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	111
3.1.	Налоги и собственность	111
3.1.1.	Демократия налогоплательщиков (2014. № 2)	111
3.1.2.	Обильные всходы налогов (2014. № 4)	112
3.1.3.	Налоги на имущество: пределы роста (2016. № 8)	113
3.2.	Налоги и социальная справедливость	115
3.2.1.	Ваши-наши доходы (2007. № 5).....	115
3.2.2.	В пользу бедных (2012. № 4)	117
3.2.3.	Влюбленная Венера (2015. № 3)	119
3.2.4.	При чем тут справедливость? (2020. № 7).....	120
3.2.5.	Прогрессивная мистификация (2024. № 4).....	121
4.	НАЛОГИ В ТУРБУЛЕНТНЫЕ ВРЕМЕНА	130
4.1.	Налоги как месть (2023. № 1)	130
4.2.	Епитимья от Минфина (2023. № 3).....	133
4.3.	Напор чрезвычайщины: как устоять праву (2023. № 5)	136
4.4.	Налоги «с характером» (2023. № 7)	138

4.5. Конституционное налогообложение против чрезвычайщины (2023. № 8).....	143
5. ИНВЕСТИЦИИ И НАЛОГИ	146
5.1. Налоговые стимулы	146
5.1.1. Лицом к инвесторам (2021. № 10).....	146
5.1.2. Имитация справедливости (2021. № 11).....	149
5.2. Стабильность условий налогообложения	151
5.2.1. Определенность в неопределенности (2016. № 11).....	151
5.2.2. Крючок для инвесторов (2021. № 7)	153
5.2.3. Однако за время пути... (2022. № 1).....	156
5.2.4. Зыбкая почва ОЭЗ (2023. № 10).....	158
6. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВ И УКЛОНЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	162
6.1. Правовые критерии борьбы с уклонениями от налогообложения	162
6.1.1. Как защитить бюджет, не нарушая закон? (2004. № 12).....	162
6.1.2. Фискальный энтузиазм надо остудить (2005. № 2)	163
6.1.3. Заграница нам поможет? (2005. № 7)	165
6.1.4. Офшоры – светлый путь (2005. № 9).....	166
6.1.5. О черных дырах (2008. № 10)	168
6.1.6. Игра в кризис (2009. № 4)	170
6.1.7. Воронка времени (2015. № 7).....	171
6.1.8. Пиррова победа (2017. № 7).....	173
6.1.9. Булки для бюджета (2021. № 4).....	174
6.1.10. Отлученные (2021. № 6)	177
6.1.11. Прокурор и ваши налоги (2022. № 7)	180
6.2. Общая антиуклонительная норма	184
6.2.1. Преодолевая кризис законности (2006. № 11)	184
6.2.2. Где запрятана «деловая цель»? (2007. № 10).....	185
6.2.3. О деловой цели – по-деловому (2007. № 11).....	187
6.2.4. Опять не до права (2015. № 6).....	188
6.2.5. Налоговый остракизм (2020. № 2)	191
6.3. Специальные антиуклонительные правила	193
6.3.1. Капитальные недостатки недостаточной капитализации (2007. № 12).....	193
6.3.2. Бюджетно-мобилизационное сознание (2015. № 10).....	195

6.3.3.	Грубые методы (2019. № 7)	196
6.3.4.	Воображение на службе бюджета (2019. № 9)	198
6.4.	Борьба с налоговым мошенничеством	200
6.4.1.	«Простак» и налоги (2009. № 10)	200
6.4.2.	Съели Кука (2009. № 12)	202
6.4.3.	Стрелочник не виноват... (2010. № 5)	203
6.4.4.	Кому выгодны однодневки? (2018. № 11)	204
6.4.5.	Тринадцатый (2020. № 6)	206
6.4.6.	Чем ответит проспавший сторож (2020. № 12)	212
6.4.7.	Призрак разрыва (2021. № 5)	216
6.4.8.	Налоговый калейдоскоп (2022. № 5)	220
6.5.	Антифшорные меры	222
6.5.1.	Надежно запрятано (2012. № 2)	222
7.	НДС	224
7.1.	Правовая природа НДС	224
7.1.1.	Споры о спорах (2008. № 2)	224
7.1.2.	Тишь да гладь... (2008. № 11)	226
7.1.3.	Какая разница? (2009. № 3)	227
7.1.4.	Тариф за исполнение закона (2009. № 6)	229
7.1.5.	Налог на недобавленную стоимость (2011. № 8)	230
7.1.6.	Непереложные истины (2022. № 2)	231
7.1.7.	Как еще подзаработать на НДС (2023. № 12)	235
7.1.8.	Налоговый императив и коммерческий договор (2024. № 5)	239
7.2.	Мошенничества с НДС	244
7.2.1.	Два мира – два НДСа (2006. № 2)	244
7.2.2.	Блеск и нищета НДС (2006. № 3)	246
7.2.3.	Новое важное решение Суда ЕС (2006. № 5)	247
7.2.4.	Проволочки с возмещением НДС не соответствуют Европейской конвенции по правам человека (2007. № 2)	249
7.2.5.	Опасные опыты (2016. № 6)	251
8.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОТВОРЧЕСТВО	254
8.1.	Принципы налогового законотворчества	254
8.1.1.	Для красоты? (2013. № 6)	254
8.1.2.	Кто съел? (2013. № 7)	255
8.2.	Состав и кодификация налогового законодательства	257
8.2.1.	А как у них? (2009. № 2)	257

8.2.2.	Как у кроликов (2014. № 3)	258
8.2.3.	Массу в кассу (2017. № 10)	263
8.2.4.	Кодекс: перезагрузка? (2019. № 6)	264
8.3.	Законопроектный процесс	266
8.3.1.	Судебный опыт – в законодательство (2009. № 7)	266
8.3.2.	В одну дуду (2012. № 7)	267
8.3.3.	Воинствующие дилетанты (2013. № 2)	269
8.3.4.	Византийская кухня (2014. № 5)	270
8.3.5.	Вот тебе и закон (2014. № 8)	272
8.3.6.	Кто раскачивает лодку? (2014. № 9)	274
8.3.7.	Спонтанно. Скрыто. Стремительно. Разорительно (2014. № 11)	275
8.3.8.	Не до закона (2014. № 12)	277
8.3.9.	Починить принтер (2016. № 9)	279
8.3.10.	Не до мух... (2016. № 12)	283
8.4.	Качество налогового законодательства	284
8.4.1.	Через пень-колоду (2017. № 12)	284
8.4.2.	Налог для размывания базы (2020. № 10)	285
8.4.3.	Недвижимость: четкие контуры (2022. № 10)	288
8.5.	Толкование налогового законодательства	291
8.5.1.	Как слово наше отзовется... (2013. № 4)	291
8.5.2.	К Конституции лицом (2015. № 11)	293
8.5.3.	С больной головы... (2024. № 1)	294
8.6.	Подзаконное регулирование в налоговой сфере	300
8.6.1.	Налоговая тайна? (2004. № 4)	300
8.6.2.	Тоска по инструкциям (2011. № 9)	301
8.6.3.	Полузакон и полуплатеж (2012. № 11)	303
9.	НАЛОГОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ	306
9.1.	Ключевые принципы налогового управления и администрирования	306
9.1.1.	Что предопределило перемены? (2004. № 5)	306
9.1.2.	Нужна стратегия развития налогового администрирования (2005. № 4)	307
9.1.3.	Эффективный контроль может быть демократичным (2005. № 6)	309
9.1.4.	Не сесть на мель (2005. № 12)	310
9.1.5.	Дождались! (2006. № 9)	311
9.1.6.	Всем сестрам по серьгам (2008. № 9)	313

9.1.7.	«90—60—90» для ФНС России (2012. № 8)	315
9.1.8.	Налоговые ополченцы (2013. № 12)	316
9.1.9.	Нежная забота (2014. № 6)	317
9.1.10.	В столице шум... (2014. № 7)	319
9.1.11.	Платить с выгодой (2016. № 3).....	320
9.1.12.	Тайне – бой! (2017. № 3)	322
9.1.13.	Добрая совесть налоговой инспекции (2018. № 4)	324
9.1.14.	Трехгрошовая опера (2019. № 2).....	326
9.1.15.	Кривое зеркало (2019. № 12).....	328
9.1.16.	То, что хуже санкций (2021. № 8)	330
9.1.17.	Эпоха налогового прагматизма (2021. № 12).....	333
9.1.18.	Правовая бутафория (2023. № 4)	335
9.1.19.	Налоговая «vita nova» (2023. № 9)	339
9.2.	Конфликтность налоговых отношений	342
9.2.1.	Права налогоплательщиков подтверждены (2006. № 12).....	342
9.2.2.	По-большевистски... (2007. № 7).....	343
9.2.3.	Он уважать себя заставил (2010. № 8).....	344
9.2.4.	Грим под правосудие (2016. № 2).....	346
9.2.5.	Адвокат и призрак правонарушения (2018. № 8).....	348
9.2.6.	Налоговый напряжётр (2020. № 4)	349
9.2.7.	Доходное дело (2021. № 9)	352
9.3.	Право на информацию	355
9.3.1.	Опора на налогоплательщиков (2004. № 11).....	355
9.3.2.	Там, за горизонтом... (2012. № 5).....	356
9.4.	Регистрация и обслуживание налогоплательщиков	358
9.4.1.	ВАС РФ дал оценку системе учета крупнейших налогоплательщиков (2005. № 3).....	358
9.4.2.	Что-то особенное... (2005. № 10)	359
9.4.3.	Налогоплательщик как родной (2005. № 11)	361
9.4.4.	Кто не спрятался – я не виноват (2006. № 1)	362
9.4.5.	Налогоплательщики, объединяйтесь! (2008. № 3)	363
9.4.6.	Тридцать три платежки (2010. № 10)	365
9.4.7.	Такой вот сервис (2018. № 12)	366
9.5.	Налоговые проверки	367
9.5.1.	Есть проблема ... (2004. № 2).....	367
9.5.2.	Отдельные положения НК РФ способствуют коррупции (2004. № 3).....	369
9.5.3.	Вульгарное прочтение закона вредит и налогоплательщикам, и власти (2004. № 9).....	371

9.5.4.	КС РФ не взял свою Бастилию (2005. № 8).....	372
9.5.5.	Несшитые дела (2019. № 8)	373
9.5.6.	Предсказуемый риск (2007. № 8).....	376
9.5.7.	Тайна сия велика есть (2010. № 6)	378
9.5.8.	Звонок другу (2013. № 10)	379
9.5.9.	Выездные проверки в ущерб законности (2023. № 2)	380
9.6.	Истребование документов (информации)	
	у налогоплательщика	384
9.6.1.	Суд расширил права инспекций (2006. № 7).....	384
9.6.2.	Бумаги и бесконечность (2022. № 6).....	386
10.	ВЗЫСКАНИЕ НЕДОИМОК	390
10.1.	Правовая природа недоимки	390
10.1.1.	Субъективно-объективное решение (2017. № 5)	390
10.1.2.	Ущербный вывод об ущербе (2017. № 6)	393
10.1.3.	Чудесатое решение (2019. № 3).....	395
10.2.	Инструменты взыскания недоимок	397
10.2.1.	Новые мытари (2011. № 3)	397
10.2.2.	Мы за ценой не постоим... (2016. № 10).....	399
10.2.3.	Пожизненная кара (2018. № 2)	402
10.2.4.	Метастазы (2018. № 5).....	405
10.2.5.	Автоматических решений быть не должно (2020. № 11).....	407
10.2.6.	Раздвоение личности и налоги (2024. № 2)	409
11.	РАЗРЕШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ	413
11.1.	Конституционное право на судебную защиту	413
11.1.1.	Нереальные решения о реальных затратах (2004. № 10).....	413
11.1.2.	Простите за беспокойство... (2008. № 5)	415
11.1.3.	Многовато будет... (2010. № 1).....	416
11.1.4.	На покой? (2011. № 10)	418
11.1.5.	Меньше споров – больше сборов (2018. № 1).....	419
11.1.6.	Суд как грех (2018. № 6)	421
11.1.7.	Сбалансированное бремя (2020. № 8)	424
11.2.	Статистика налоговых споров	426
11.2.1.	Судебная статистика диктует перемены (2004. № 8)	426
11.2.2.	Нарастающая обеспокоенность (2005. № 1)	427

11.2.3. Год великого перелома? (2006. № 4).....	428
11.2.4. Статистика от ФНС России (2006. № 6).....	429
11.2.5. Жить стало лучше? (2008. № 4).....	430
11.2.6. Подсчитали – прослезились... (2010. № 4).....	432
11.2.7. Эффективная защита (2011. № 5).....	434
11.2.8. Тенденция, однако... (2017. № 4).....	436
11.2.9. Умеренность и аккуратность (2017. № 9).....	439
11.3. Причины и условия налоговых споров	442
11.3.1. Пустых споров станет меньше (2006. № 8).....	442
11.3.2. Внимание к равенству сторон налоговых споров (2007. № 1).....	443
11.3.3. Налогов бояться – в суд не ходить (2007. № 6).....	444
11.3.4. Стряхнуть пыль (2009. № 11).....	446
11.3.5. Быть по сему – и точка! (2010. № 11).....	447
11.3.6. Суд и дело (2011. № 7).....	449
11.3.7. С дружеским приветом (2012. № 9).....	451
11.3.8. Рубанули с плеча (2012. № 10).....	452
11.3.9. Как сохранить? (2014. № 1).....	453
11.3.10. Налоговые споры: куда ветер дует? (2015. № 2).....	456
11.4. Процедуры налоговых споров	457
11.4.1. А поговорить? (2008. № 8).....	457
11.4.2. Слово к делу... (2009. № 9).....	458
11.4.3. Прецедент о прецедентах (2010. № 2).....	459
11.4.4. Крутые виражи (2010. № 3).....	461
11.4.5. Он уважать себя заставил... (2010. № 7).....	463
11.4.6. На те же грабли (2011. № 11).....	464
11.4.7. Возможности и препоны (2012. № 6).....	466
11.4.8. Странные ограничения (2017. № 1).....	468
11.5. Судебные расходы	470
11.5.1. Обязанность налоговых органов уплачивать госпошлину способствует разгрузке арбитражных судов (2005. № 5).....	470
11.5.2. Усердие – к убыткам? (2008. № 1).....	471
11.5.3. Замолвили за юристов (2008. № 6).....	472
11.5.4. Маловато будет... (2008. № 7).....	474
11.5.5. Тихой сапою... (2008. № 12).....	476
11.5.6. Граждане, оплатите судебную гарантию! (2009. № 5).....	477
11.5.7. За всех в ответе (2011. № 6).....	478
11.5.8. Право на чепуху (2012. № 3).....	480

12. УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ	483
12.1. Состояние и тенденции налоговой преступности	483
12.1.1. Что плодит налоговые преступления? (2006. № 10).....	483
12.1.2. Уголовные дела: пустые хлопоты? (2007. № 4).....	484
12.1.3. Руки чешутся (2013. № 1)	486
12.1.4. Караул устал (2013. № 11)	487
12.1.5. Доходное дело следствия (2021. № 2)	489
12.2. Составы налоговых преступлений	492
12.2.1. Только для непослушных (2009. № 8)	492
12.2.2. Признак преступления – обман (2019. № 10).....	494
12.2.3. Резервы – в дело (2020. № 1).....	495
12.2.4. О козе и корове (2020. № 3).....	497
12.2.5. По канонам справедливости (2022. № 9).....	498
12.3. Коррупция в налоговой сфере	501
12.3.1. Инспекторы с большой дороги (2010. № 9)	501
12.3.2. Кто за все в ответе? (2019. № 1)	502

Летопись российского налогообложения

Вот уже более 20 лет, месяц за месяцем, я пишу в колонку главного редактора журнала «Налоговед». За это время собралось почти 300 заметок.

Дисциплинированно, соблюдая сроки издательского плана, я готовлю тексты так, чтобы читателям было и интересно, и полезно, а самому — не стыдно. Все эти 300 заметок написаны мною не для установления рекорда — это особая летопись российского налогообложения, которую я пишу с большим вдохновением и ответственностью начиная с 2000-х гг. А это период становления и активного развития российского налогового права, весьма насыщенный событиями, решениями, неожиданными поворотами.

Начало моей трудовой жизни совпало с созданием налоговой системы России. В мой день рождения — 6 декабря был принят первый в нашей стране закон об НДС. Это случилось в 1991 г. Тогда мне исполнилось 25 лет. Это был подарок! С тех пор и этот налог, и все другие — не только предмет ежедневного изучения, но и... источник эмоций. От них я не могу избавиться, когда по горячим следам налоговых событий даю их оценку в колонке главного редактора. Эмоции позволяют ярче отражать человеческую суть явлений и острее реагировать на происходящее. Если под воздействием эмоций перцу в заметках иногда и многовато, то чтение, на мой взгляд, становится только увлекательнее.

Эмоциональный подход к событиям, как мне кажется, не мешает историчности и точности их передачи. Говорят, что большое видится на расстоянии, время все расставляет на свои места, оценка фактов по прошествии времени — самая верная. Не совсем так. Люди склонны к компромиссам и оправданию своих позиций, взглядов, своего сегодняшнего положения, что и заглушает им жизненный пульс событий прошлого. Бесстрастная оценка неочевидцев событий лишена аромата. Кабинетные ученые пережуют прошлые явления и выдадут ученую жвачку. Она будет однородной и удобоваримой, но лишенной переживаний. Однако в реальной жизни бывает иначе — события влияют на людей, люди — на события. Эмоциональный фон порой многое значит и на многое помогает обратить внимание.

Я определяю историю как науку о причинах событий и их последствиях. Важно именно это, а не даты и имена. Редакционные заметки «Налоговед» позволяют вдумчивому читателю отследить, какие интересы и какие условия предопределили те или иные перемены в налоговом праве — чем они были вызваны, на что рассчитаны и что получилось в конечном счете.

Сейчас самое время, как говорят инвесторы, зафиксироваться, т.е. подвести промежуточный итог наблюдений. Закончился период развития налоговой системы в условиях мирной экономики. Начался сложный, турбулентный период. Многовековая история демонстрирует существование «любовного треугольника»: технологии — войны — налоги. Войны всегда приводили к чрезвычайному укреплению государства и как следствие к росту налогов. Злато уступает булату. И право как балансирующий механизм тоже уступает. Но это другая история...

История циклична, все возвращается на круги своя. Поэтому когда-то снова станет важным все то, о чем эта книга. Правовые стандарты налогообложения, ныне «приготовленные всмятку», станут вновь востребованными. Иначе не может быть.

* * *

«Налоговед» — название не формальное, емкое, в смысловом поле этого слова находятся и теоретические знания, и практическая экспертиза. Оно соответствует концепции журнала — прикладная наука и теоретически обоснованная практика. Издание отражает практический опыт, а только практика подпитывает правовую науку и дает ей возможность проверить свои выводы.

В «Налоговеде» не раз публиковались статьи, впоследствии давшие толчок научным изысканиям. На его страницах шли дискуссии по вопросам, которые затем становились предметом рассмотрения Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ. И эта практика активно продолжается.

Журнал как общественно-политическое явление должен иметь свою политику, свою идеологию. С самого начала мы для себя определили, что «Налоговед» будет проводником правовых демократических принципов в налоговом праве. Этой цели мы и стараемся придерживаться в редакционной политике. Нас интересуют не просто статьи о налогообложении, а такие, которые отражают близкие нам ценности. Благодаря всем членам редколлегии и всем, кто работает над журналом, вот уже два десятка лет удастся помнить о нашем призвании, нашей,

не побоюсь этого слова, миссии. Наш журнал — наш вклад в развитие науки налогового права, инвестиция в создание правового государства в России.

В этом и состоит главное отличие «Налоговеда» от других журналов, которые зачастую представляют собой лишь собрание текстов, поток информации. В них нет целостности, не видна возникшая в России еще в середине XIX в. идея журнала как общественно-политического явления.

Не всем налогоплательщикам нужно все то, что мы делаем. Кому-то достаточно получить ответ на конкретный вопрос — к примеру, как уплатить налог. В «Налоговеде» мы об этом тоже говорим, но не менторски, а умно. Читатель с нашей помощью не только должен решить текущую задачу, но и вооружиться знаниями на будущее, чтобы самостоятельно справляться со схожими проблемами.

К тому же «Налоговед» — издание не на потребу дня, у него достаточно узкая аудитория интеллектуалов. Это читательская элита, которой мы благодарны за поддержку и сотрудничество.

Благодарю также моих коллег, которые на посту заместителей главного редактора много сил отдали журналу, — Маргариту Завязочникову и Вадима Зарипова, редактора Наталью Пояркову.

* * *

Когда готовятся тематические научные работы, то из ряда событий выхватываются те или иные аспекты, удобные для иллюстрации темы. Но когда описывается само событие, то невозможно ограничиться каким-то одним аспектом: жизнь многогранна, поэтому в контексте обсуждаемого явления переплетаются многие аспекты, многие темы. По этой причине заметки было трудно рубрицировать. Сборник систематизирован по главной теме статьи.

*С уважением,
С.Г. Пепеляев*