

**Выемка документов и предметов при осуществлении налогового контроля по законодательству России и Франции****Ю. Л. Кузнецова**

магистрантка 1 курса факультета права НИУ ВШЭ.  
Адрес: ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет "Высшая школа экономики"»,  
101000, Москва, ул. Мясницкая, д. 20.  
E-mail: oiseau95@rambler.ru

**Seizure of Documents and Items in the Implementation of Tax Control Under the Laws of Russia and France****Yu. L. Kuznetsova**

Master of the First Year of the Faculty of Law of the HSE.  
Address: National Research University Higher School of Economics, 20 Myasnitckaya Str.,  
Moscow, 101000, Russian Federation.  
E-mail: d.sidorenkov@mail.ru

**Аннотация**

В статье рассмотрен порядок осуществления выемки документов и предметов в рамках проведения налогового контроля по законодательству России и Франции, а также права и обязанности налоговых органов и подконтрольных субъектов по поводу данной процедуры. Большой проблемой является то, что уполномоченные лица не всегда проверяют реальную необходимость выемки того или иного документа. Это особенно верно в отношении документов и электронной переписки. Файлы, как правило, изымаются после быстрого поиска по ключевому слову, что, конечно, не дает детализации и вынуждает ответственное лицо изымать большой объем информации, чтобы потом его анализировать целиком. Это увеличивает время и обработку данных и в целом является некорректным для лица, подвергающегося налоговой проверке.

**Ключевые слова:** налоговый контроль в России, налоговый контроль во Франции, выемка документов и предметов.

**Abstract**

The article describes the procedure for seizure of documents and items within the framework of tax control under the laws of Russia and France, as well as the rights and obligations of tax authorities and controlled entities regarding this procedure. The big problem is that authorized persons do not always check the real need for the seizure of a document. This is especially true with regard to documents and electronic correspondence. Files are usually removed after a quick search for a keyword, which, of course, does not give details and forces the person in charge to seize a large amount of information in order to analyze it in its entirety. It increases the processing time, and in general is incorrect for the person who is subject to tax audit.

**Keywords:** Tax control in Russia, tax control in France, seizure of documents and items.

На современном этапе развития вопрос полномочий налоговых органов очень важен, равно как и контроль за грамотным исполнением этих полномочий. Одним из наиболее интересных аспектов процедур налогового контроля является выемка документов и предметов, так как подконтрольные субъекты на какое-либо время лишаются своей ответственности, поэтому немаловажно, чтобы

процедура была законно обоснована и корректно проведена.

Данную проблему особенно интересно и эффективно изучать с точки зрения компаративного права. По словам профессора Александра Николаевича Козырина [1], «сравнительно-правовой метод позволяет подготовить необходимую эмпирическую базу для изучения процессов унификации и гармонии

зации правового регулирования финансовых и экономических отношений в целом». Соответственно, в данной статье будет проведена попытка набора базы, которую в дальнейшем можно будет использовать для анализа.

Рассмотрим отдельно законодательство России и Франции, касающееся данного вопроса, а потом проведем сравнительный анализ.

В Российской Федерации выемка документов и предметов регламентируется статьей 94 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), а также производится на основании постановления о производстве выемки, изъятия документов и предметов [5]. Данный документ должен быть обязательно подписан должностным лицом налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку (пункт 1 статьи 94 НК РФ), а также руководителем (заместителем) данного налогового органа, вынесшим решение о проведении проверки. В противном случае постановление может быть признано в суде [4].

Важным фактором является то, что в НК РФ четко выделен тот факт, что «выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица» [2]. На практике зачастую проверяющие, следуя рекомендациям ФНС России, игнорируют данный факт и указывают в постановлении лишь то, что у инспекции есть основания для предположения об угрозе уничтожения, сокрытия, изменения или замены документов. Но предположений недостаточно – проверяющий должен обосновать свои действия. Под обоснованием в данном случае

понимают конкретные обстоятельства, факты, свидетельствующие о намерении налогоплательщика уничтожить, скрыть или подменить документы. Также в постановлениях можно увидеть следующие обстоятельства, отмечаемые инспекторами:

- воспрепятствование налогоплательщиком доступу должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, на его территорию или в помещение;
- необеспечение налогоплательщиком возможности ознакомиться с подлинниками документов на своей территории при проведении проверки по месту его нахождения (месту нахождения филиала, представительства, иного обособленного подразделения);
- уклонение налогоплательщика от представления в налоговый орган оригиналов документов для ознакомления с ними, если выездная проверка проводится на территории ИФНС;
- отказ налогоплательщика от представления заверенных надлежащим образом копий запрашиваемых документов.

Все подобные аргументы считаются недостаточно аргументированными, есть лишь один случай-исключение, когда инспекторы не обязаны доказывать свое право на выемку документов: если в постановлении о производстве выемки указано, что оригиналы документов необходимы для проведения экспертизы [3].

Саму процедуру проведения выемки можно представить в виде схемы (рисунок).

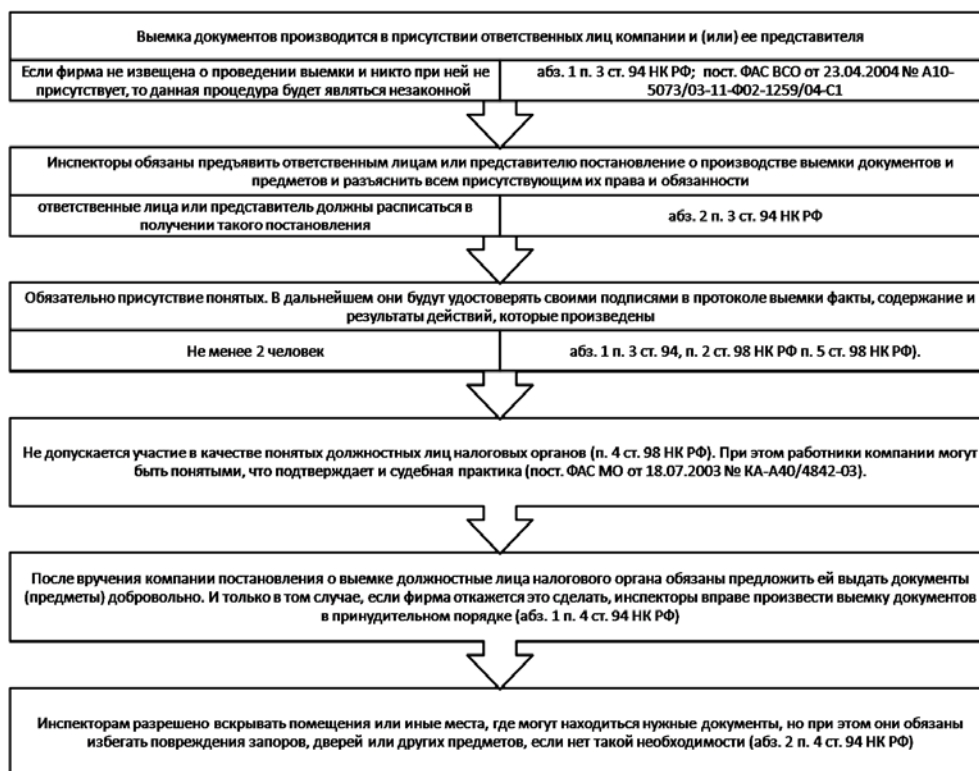


Рис. Схема проведения выемки документов в России

Теперь перейдем к анализу французского законодательства по поводу выемки документов и предметов.

Основным документом, регулирующим вопрос выемки документов и предметов, во французском законодательстве является так называемая Книга налоговых процедур (*Livre des procédures fiscales*), в которой указана следующая информация о порядке проведения выемки документов и предметов [9]:

1) выемка производится в случае, если у контрольного органа есть основания предполагать, что налогоплательщик нарушает налоговое законодательство, то агент администрирования налогов, находящийся в должности инспектора и уполномоченный генеральным директором государственных финансов, имеет право искать доказательства незаконных действий, посещать любые (в том числе частные) места, где могут находиться искомые документы;

2) каждый визит инспектора должен быть разрешен постановлением судьи;

3) судья должен проверить, что запрос на выемку, который передан ему, является обоснованным;

4) контролирующий орган обязан разъяснить присутствующим их права и обязанности (устно);

5) время, когда выемка документов не может быть осуществлена, – с 12 ночи до 6 утра;

6) обязательно присутствие налогоплательщика или его уполномоченных представителей;

7) составляется протокол, который должно подписать лицо, подвергающееся проверке. В случае отказа в протоколе ставится соответствующая пометка;

8) выемка документов и предметов осуществляется под руководством и контролем судьи, который дает все инструкции для агентов, участвующих в этих операциях. Также судья определяет руководителя, назначающего сотрудника полиции, которому поручено принять участие в этих операциях и держать его в курсе их хода.

Большой проблемой является тот факт, что уполномоченные лица не всегда проверяют реальную необходимость выемки того или иного документа [8]. Это особенно верно в отношении документов и электронной переписки. Файлы, как правило, изымаются после быстрого поиска по ключевому слову, что, конечно, не дает детализации и вынуждает ответственное лицо изымать большой объем информации, чтобы потом его анализировать целиком. Это увеличивает время на обработку данных и в целом является некорректным для лица, подвергающегося налоговой проверке.

Иллюстрацией такой ситуации может быть постановление Кассационного суда Франции Cass. Com. 8 mars 2016 n°14-26929, где суд

кассационной инстанции объявил, что «когда пакет документов является неделимым, налоговая администрация имеет право задержать все документы, содержащиеся в ней, если некоторые из них относятся, по крайней мере частично, к действиям, которые являются объектом налогового контроля» [7]. Данное решение вызвало большое недовольство среди налогоплательщиков, так как такое постановление затрудняет процесс возврата и доказательства, что изъятые документы не относились к делу и налоговый контрольный орган не имел права их изымать.

Теперь проведем сравнение процедур выемки документов в России и Франции. Для удобства сравнения представим информацию в виде таблицы.

#### Сравнение процедуры выемки документов и предметов в рамках налогового контроля в России и Франции

Признак сравнения	Россия	Франция
Основание для проведения выемки	Задолженный отказ налогоплательщика предоставлять добровольно документы	Судебное постановление
Необходимость присутствия налогоплательщика (лица, у которого направлена проверка) или его законного представителя	Да, в противном случае выемка незаконна	Да, в противном случае выемка незаконна
Обязательное предъявление документа, разрешающего выемку документов	Да	Да
Необходимость разъяснения прав и обязанностей	Да	Да
Присутствие третьих лиц	Да, обязательно присутствие двоих понятых, должностные лица налоговых органов не могут выступать понятыми, работники компании могут выступать понятыми	Да, выемка осуществляется под руководством и контролем судьи. Судья назначает руководителя, который назначает сотрудника полиции, которому поручено принять участие в этих операциях и держать его в курсе их хода
Ограничение по времени проведения выемки	С 22.00 до 06.00	С 00.00 до 06.00
Ограничение по содержанию документов	Не подлежат изъятию. Документы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки	Не подлежат изъятию. Документы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки

Также рассмотрим сравнение фактов, которые должностное лицо, представляющее налоговый орган, вписывает в протокол проведения выемки в России и Франции.

Информация, являющаяся общей:

- 1) дата составления;
- 2) данные должностного лица;
- 3) мотивы выемки документов;
- 4) описание изымаемых документов;
- 5) отметка поверяемого должностного лица об ознакомлении с данным документов.

Из различий можно только назвать необходимость во Франции указывать информа-

цию о том, что налогоплательщик вправе обратиться к любому адвокату на его усмотрение. В остальном документы идентичны.

Таким образом, рассмотрены основы выемки документов в рамках налогового контроля в России и Франции, проведено сопоставление по отдельным показателям. Также выявлены общие и для России, и для Франции проблемы выемки документов и предметов, такие как недостаточная мотивация в постановлении должностного лица и изъятие «лишних» документов, не относящихся к объекту налогового контроля.

### Список литературы

1. Козырин А. Н. Сравнительно-правовой метод в финансовом праве // Финансовое право. – 2009. – № 9. – С. 2–7.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Проспект, 2017.
3. Постановление Президиума ВАС РФ от 26 апреля 2011 г. № 18120/10.
4. Постановление ФАС ЗСО от 14 сентября 2009 г. № Ф04-5552/2009(19563-А27-49).
5. Приложение № 19 к Приказу ФНС России от 8 мая 2015 г. № ММВ-7-2/189.
6. Сыркова Е. Выемка документов при проведении налоговой проверки // Актуальная бухгалтерия. – 2018. – № 2. – URL: <http://www.garant.ru/article/1094265/>
7. Cass. Com. 8 mars 2016 n°14-26929. – URL: <https://www.legifrance.gouv.fr/affichJuriJudi.do?idTexte=JURITEXT000032195027>
8. Goupille Par R., Guichard M. Perquisition Fiscale: la Nécessité d'être Vigilant durant la Saisie / 12 mai 2016. – URL: <https://taj-strategie.fr/perquisition-fiscale-necessite-detre-vigilant-durant-saisie>
9. Livre des Procédures Fiscales. – URL: <https://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do?cidTexte=LEGITEXT000006069583&idArticle=LEGIARTI000006314953&dateTexte=&categorieLien=cid>