



Андрей Александрович СОЛОВЬЕВ,
 заместитель
 председателя
 Арбитражного суда
 Московской области,
 профессор кафедры
 гражданского и
 административного
 судопроизводства
 Университета имени
 О.Е. Кутафина
 (МГЮА), профессор
 кафедры теории и
 истории государства
 и права Московского
 педагогического
 государственного
 университета (МПГУ),
 доктор юридических наук,
 доцент
sportlaw2014@rambler.ru
 107053, Россия, г. Москва,
 просп. Академика Сахарова,
 д. 18

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ РАССМОТРЕНИЯ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ ДЕЛ, ВОЗНИКАЮЩИХ ИЗ ФИНАНСОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Аннотация. В статье исследованы общие проблемы, связанные с рассмотрением арбитражными судами дел в сфере финансового права. На примере Арбитражного суда Московской области автор выделяет основные категории такого рода споров, а также останавливается на некоторых проблемах и тенденциях, им корреспондирующих. Так, уделено внимание делам, возникающим из налоговых и бюджетных правоотношений, проанализирован элемент «финансовой публичности» в спорах частноправовой направленности, связанный с привлечением к участию в их рассмотрении органов государственной власти, уполномоченных в соответствующей сфере.

Кроме того, в работе обозначены ключевые направления работы по изучению судебной практики применительно к рассматриваемым арбитражными судами делам, возникающим из финансовых правоотношений, что, одновременно с глубоким изучением данной отрасли права, позволяет обеспечить эффективную защиту прав и законных интересов участников экономических споров в арбитражном судопроизводстве.

Ключевые слова: финансовое право, налоговое право, бюджетное право, арбитражные суды, аналитическая работа, судебная практика.

DOI: 10.17803/2311-5998.2020.73.9.052-060

A. A. SOLOVYOV,

Deputy Chairman of the Arbitration Court of the Moscow Region, Professor of the Department of Civil and Administrative Procedure of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Professor, Department of Theory and History of State and Law, Moscow State Pedagogical University, Dr. Sci. (Law), Associate Professor
sportlaw2014@rambler.ru
 187053, Russia, Moscow, prosp. Academic Sakharov, 18

SOME ISSUES OF CONSIDERATION BY ARBITRATION COURTS OF CASES ARISING FROM FINANCIAL LEGAL RELATIONS

Abstract. The article examines the general problems associated with the consideration by arbitration courts of cases in the field of financial law.

Using the example of the Moscow Region Arbitration Court, the author identifies the main categories of such disputes, and also dwells on some of the problems and trends that are relevant to them. So, attention is paid to cases

arising from tax and budgetary legal relations, the element of “financial publicity” in private-law disputes related to the involvement of state authorities authorized in the relevant field to participate in their consideration is analyzed. In addition, the work outlines the key areas of work in the study of judicial practice in relation to cases considered by arbitration courts arising from financial legal relations, which, along with a thorough study of this branch of law, allows for the effective protection of the rights and legitimate interests of participants in economic disputes in arbitration proceedings.

Keywords: *financial law, tax law, budget law, arbitration courts, analytical work, judicial practice.*

Среди значительного разнообразия рассматриваемых арбитражными судами споров можно особо выделить дела, возникающие из финансовых правоотношений, являющиеся весьма многочисленной и сложной категорией.

Иногда приходится слышать мнение о том, что арбитражные суды в основном рассматривают частноправовые споры с участием хозяйствующих субъектов и в связи с этим юристу, специализирующемуся на представительстве в них, следует сосредоточиться на изучении лишь релевантных отраслей права. На самом деле это не вполне корректно, поскольку значительное количество разрешаемых арбитражными судами дел имеет ярко выраженный публично-правовой (в том числе финансово-правовой) характер.

Остановимся подробнее на некоторых аспектах рассмотрения арбитражными судами дел, возникающих из финансовых правоотношений, на примере одного из наиболее крупных и загруженных судов — Арбитражного суда Московской области.

В указанном суде разрешаются следующие основные категории такого рода дел:

- 1) налоговые споры (связанные с применением законодательства о налогах, сборах и о внебюджетных фондах), включая дела:
 - об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов, а также связанных со взысканием страховых взносов, пеней и санкций во внебюджетные фонды;
 - о взыскании обязательных платежей и санкций налоговыми органами и внебюджетными фондами и о возврате излишне взысканных (излишне уплаченных) налоговыми органами и внебюджетными фондами денежных средств;
 - о возмещении убытков, причиненных ненормативными правовыми актами, решениями и действиями (бездействием) налоговых органов по вопросам, связанным с налогообложением, и внебюджетных фондов по вопросам, связанным с уплатой страховых взносов;
 - о возмещении суммы неосновательно выплаченной страховой пенсии;
- 2) дела, связанные с применением валютного, страхового, бюджетного законодательства;
- 3) дела об административных правонарушениях.

Названные споры отнесены к специализации судебной коллегии по делам, возникающим из административных правоотношений, что согласуется с характе-



ристикой финансового права как самостоятельной отрасли российского публичного права.

Теперь обозначим некоторые важные тенденции.

Говоря о налоговых спорах, следует констатировать наличие в суде специального судебного состава, к основной специализации которого как раз отнесено их разрешение.

Анализируя тенденции последних лет по делам такого рода, стоит отметить, что они в целом соответствуют направлениям государственной политики в данной сфере.

В частности, имеет место определенное сокращение споров об обжаловании ненормативных актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов, что в первую очередь связано с обширным и успешным применением налоговыми органами досудебных и внесудебных административных процедур.

Так, в 2017 г. в Арбитражный суд Московской области поступило 845 таких заявлений, в 2018 г. — уже 505, а в 2019 — 453.

Вместе с тем нельзя не упомянуть то обстоятельство, что изменилось качество правовых вопросов, которые ставят перед судом налоговые органы и их процессуальные оппоненты: уровень сложности рассматриваемых налоговых споров значительно вырос. Данное обстоятельство также свидетельствует об определенных позитивных тенденциях развития общественных отношений: в судебном порядке разрешаются действительно неоднозначные правовые ситуации.

В качестве еще одной тенденции необходимо отметить, что из числа налоговых споров значительное количество заявлений поступает по делам о взыскании обязательных платежей и санкций налоговыми органами, и в первую очередь внебюджетными фондами.

Так, в 2018 г. поступило 25 288 таких заявлений, что составляет 23,3 % от общего количества поступивших в суд заявлений, в 2019 г. — уже 30 495 таких заявлений (27,2 %).

Вместе с тем данные дела в большинстве своем бесспорны и рассматриваются судами в порядке приказного (реже — упрощенного) производства. Соответственно, представляется вполне обоснованным продолжить внедрение процедур внесудебного взыскания обязательных платежей и санкций с субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности.

Важным шагом к этому является правовая позиция, отраженная в Обзоре судебной практики Верховного Суда РФ № 2 (2019)¹ (разъяснения по вопросам, возникающим в судебной практике, вопрос 1).

Отвечая на вопрос об условиях, при соблюдении которых арбитражный суд рассматривает в порядке приказного производства требование территориального органа Пенсионного фонда РФ о взыскании с организации или индивидуального предпринимателя финансовых санкций, Президиум Верховного Суда РФ, указал, что такого рода требования могут быть рассмотрены арбитражным судом в указанном выше порядке лишь при наличии следующих условий: страхователем в

¹ Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 2 (2019) (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 17 июля 2019 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

установленный срок добровольно не исполнено требование об уплате финансовых санкций, накопленная задолженность страхователя по финансовым санкциям превысила 3 000 рублей, но не превышает 100 000 рублей².

Данная правовая позиция, несомненно, будет способствовать оптимизации нагрузки на арбитражные суды.

Судьями Арбитражного суда Московской области, помимо многочисленных налоговых споров, рассматриваются и дела об оспаривании решений, действий (бездействия), ненормативных правовых актов, вынесенных органами публичной власти, связанных с проведением ими различных мероприятий по финансовому контролю (государственному, муниципальному), в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, что предусмотрено ст. 265 Бюджетного кодекса РФ (далее — БК РФ)³.

К компетенции арбитражного суда также относятся дела об оспаривании решений о привлечении к административной ответственности в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (гл. 15 Кодекса РФ об административных правонарушениях⁴ (далее — КоАП РФ)) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Например, в рамках данной специализации судьями осуществляется рассмотрение дел по заявлениям участников внешнеэкономической деятельности об оспаривании постановлений органов валютного контроля о привлечении к административной ответственности за нарушение норм валютного законодательства, что охватывается составом правонарушения, предусмотренного ст. 15.25 КоАП РФ.

Также имеются споры об обжаловании постановлений налоговых органов о привлечении хозяйствующих субъектов к ответственности за нарушение порядка работы с наличностью, осуществления кассовых операций, требований об использовании специальных банковских счетов. В том числе проверяется соответствие действий лиц положениям Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»⁵.

Рассматриваются и дела об оспаривании актов антимонопольных органов о привлечении к административной ответственности, предусмотренной ст. 15.37 КоАП РФ в области результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Суд также рассматривает заявления компетентных финансовых органов о привлечении хозяйствующих субъектов к административной ответственности за неисполнение выданных предписаний (ст. 19.5 КоАП РФ).

Говоря о спорах, связанных с применением бюджетного законодательства, отметим следующие их основные категории:

— споры о компенсации субъектам предпринимательской деятельности «выпадающих доходов» — затрат, связанных с выполнением отдельных публичных

² Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 2 (2019).

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс».

⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // СПС «КонсультантПлюс».

⁵ Федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» // СПС «КонсультантПлюс».



функций в соответствии с нормативными актами Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований при отсутствии соответствующей компенсации;

- споры, касающиеся субсидирования хозяйствующих субъектов, а также иных вопросов, связанных с предоставлением им бюджетных средств;
- споры, связанные с привлечением к ответственности за нарушение бюджетного законодательства (в первую очередь — за нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств, использование таких средств сверх доведенных лимитов);
- споры о возмещении излишне выплаченных бюджетных денежных средств (в основном связаны с выплатой различных социальных пособий);
- споры, касающиеся исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Также необходимо отметить, что определенный элемент «финансовой публичности» приобретают и дела исключительно частноправовой направленности, что обусловлено, например, привлечением к участию в их рассмотрении уполномоченных в соответствующей сфере органов государственной власти.

Так, например, к настоящему времени в арбитражных судах сложилась практика привлечения Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинга) к участию в делах в связи с реализацией ее полномочий, согласно Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»⁶.

В частности, судьи арбитражных судов, руководствуясь нормами Арбитражного процессуального кодекса РФ (далее — АПК РФ)⁷, дают оценку обстоятельствам рассматриваемых ими дел на предмет возможного нарушения законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, налогового, таможенного и валютного законодательства.

Арбитражные суды эффективно выполняют функции по превенции правонарушений в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности (ч. 4 ст. 3 АПК РФ). Соответственно, при выявлении признаков незаконных финансовых операций в ходе рассмотрения дел они информируют территориальные органы Росфинмониторинга о признаках совершения таких операций и (или) привлекают их к участию в деле в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора.

Обозначенные формы взаимодействия, а также критерии целесообразности привлечения территориальных органов Росфинмониторинга к участию в деле по инициативе суда определены Верховным Судом РФ, который указывает на недопустимость формального подхода к рассмотрению дел, обстоятельства которых свидетельствуют о признаках направленности поведения участников арбитражного процесса на совершение незаконных финансовых операций (обналичивание денежных средств, вывод денежных средств за рубеж по фик-

⁶ Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СПС «КонсультантПлюс».

⁷ Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс».

тивными основаниям, предъявление к исполнению поддельных исполнительных документов, вынесение решений третейскими судами в обход законодательства и т.д.), и на обязательность принятия мер процессуального реагирования в таких случаях.

Так, в соответствии со ст. 188.1 АПК РФ при выявлении случаев нарушения законодательства РФ как органами публичной власти и их должностными лицами, наделенными публичными полномочиями организациями (например, банками), субъектами профессиональной деятельности (адвокатами, арбитражными управляющими, нотариусами и др.), так и хозяйствующими субъектами суды вправе предпринять особые меры процессуального реагирования — вынести частное определение.

Еще одной мерой реагирования является направление информации в правоохранительные органы (если при рассмотрении дела судом будут выявлены соответствующие признаки).

Таким образом, удается пресечь попытки отдельных недобросовестных субъектов хозяйственной деятельности легализовать свои незаконные финансовые операции посредством получения судебного акта в заранее «срежессированном», если можно так сказать, искусственном, договорном судебном процессе.

Еще одной категорией гражданских споров с существенным «финансовым публично-правовым элементом» являются дела о несостоятельности (банкротстве).

С одной стороны, в качестве уполномоченных органов и конкурсных кредиторов по ним часто выступают налоговые и финансовые органы, а с другой — при их рассмотрении нередко выявляются злоупотребления в сфере финансовых правоотношений.

Теперь остановимся на вопросах формирования и анализа судебной правоприменительной практики (данный термин определен в правовой литературе⁸, равно как и значение аналитической работы в целом⁹).

Рассматривая дела, возникающие из финансовых правоотношений, арбитражные суды в обязательном порядке ориентируются на выработанные практикой подходы.

Важнейшим направлением деятельности по рассматриваемой проблематике, несомненно, является изучение правовых позиций Конституционного Суда РФ, правоприменительной практики Верховного Суда РФ и сохраняющей актуальность практики Высшего Арбитражного Суда РФ.

Правовые позиции Конституционного Суда РФ весьма существенно (даже, можно сказать, определяющим образом) влияют на процесс формирования судебной практики. Это имеет отношение и к делам, возникающим из финансовых правоотношений. В качестве последних примеров таковых приведем:

⁸ Коваленко К. А. Понятие «сложившаяся правоприменительная практика» в федеральном конституционном судопроизводстве // Журнал конституционного правосудия. 2012. № 1. С. 8—13.

⁹ Соловьев А. А. Организация работы по изучению и обобщению судебной практики в судебных составах арбитражных судов первой инстанции : Опыт Арбитражного суда Московской области // Вестник Федерального арбитражного суда Московского округа. 2012. № 4. С. 113—123.



- постановление Конституционного Суда РФ от 31 октября 2019 г. № 32-П¹⁰ (о недопустимости отдельных ограничений на возврат страхователю излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование);
- постановление Конституционного Суда РФ от 19 декабря 2019 г. № 41-П¹¹ (о праве покупателя продукции организации, находящейся в процедуре банкротства, на вычет по налогу на добавленную стоимость).

Отметим, что согласно п. 3 ч. 3 ст. 311 АПК РФ признание Конституционным Судом РФ не соответствующим Конституции РФ закона, примененного арбитражным судом в конкретном деле, в связи с принятием решения по которому заявитель обращался в Конституционный Суд РФ, является новым обстоятельством.

Говоря о правовых позициях Верховного Суда РФ, отметим, что ключевое значение имеют постановления его Пленума, содержащиеся в них правовые позиции обязательны для судей (в соответствии с ч. 4 ст. 170 АПК РФ в мотивировочной части решения арбитражного суда могут содержаться ссылки на постановления Пленума Верховного Суда РФ и сохранившие силу постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ по вопросам судебной практики, на постановления Президиума Верховного Суда РФ и сохранившие силу постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ, а также на обзоры судебной практики Верховного Суда РФ, которые утверждаются Президиумом Верховного Суда РФ).

В качестве одного из последних актов такого рода, непосредственно относящихся к теме статьи, можно назвать постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 мая 2019 г. № 13 «О некоторых вопросах применения судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, связанных с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»¹².

Отдельно следует отметить ежеквартальные обзоры судебной практики. Так, в Обзор судебной практики Верховного Суда РФ № 2 (2019), утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 17 июля 2019 г., включен отдельный раздел «Практика применения бюджетного законодательства».

Кроме того, оперативно реагируя на вызовы, связанные с распространением на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19), Пленум Верховного Суда РФ утвердил специальные тематические обзоры¹³.

¹⁰ СПС «КонсультантПлюс».

¹¹ СПС «КонсультантПлюс».

¹² Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 мая 2019 г. № 13 «О некоторых вопросах применения судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, связанных с исполнением судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

¹³ Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 1 (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21 апреля 2020 г.) // СПС «КонсультантПлюс»; Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной

Вкратце заметим, что особый правовой режим, реализуемый в рамках противодействия распространению данного вируса, несомненно, повлечет определенные финансово-правовые последствия.

Важно также иметь в виду, что в соответствии с ч. 1 ст. 3 Федерального конституционного закона от 4 июня 2014 г. № 8-ФКЗ «О внесении изменений в Федеральный конституционный закон “Об арбитражных судах в Российской Федерации” и статью 2 Федерального конституционного закона “О Верховном Суде Российской Федерации”» разъяснения по вопросам судебной практики применения законов и иных нормативных правовых актов арбитражными судами, данные Пленумом Высшего Арбитражного Суда РФ, сохраняют свою силу до принятия соответствующих решений Пленумом Верховного Суда РФ¹⁴.

Весьма важно также анализировать акты, вынесенные Верховным Судом РФ, непосредственно в процессе отправления правосудия. Данное направление работы включает в себя в том числе изучение:

- постановлений Президиума Верховного Суда РФ как экстраординарной надзорной судебной инстанции;
- решений судебных коллегий Верховного Суда РФ при рассмотрении дел, возникающих из финансовых правоотношений, в качестве суда первой и апелляционной инстанции (в первую очередь с участием финансовых, налоговых антимонопольных органов и т.д.);
- определений Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ («второй кассации»).

Также особо отметим, что в соответствии с п. 5 ч. 3 ст. 311 АПК РФ определение либо изменение в постановлении Пленума Верховного Суда РФ или в постановлении Президиума Верховного Суда РФ практики применения правовой нормы, если в соответствующем акте Верховного Суда РФ содержится указание на возможность пересмотра вступивших в законную силу судебных актов, признается новым обстоятельством. Таким образом, это одно из оснований для пересмотра вступившего в законную силу акта арбитражного суда.

Наконец, поскольку не все дела доходят до Верховного Суда Российской Федерации, представляется целесообразным для формирования полной картины также изучать акты арбитражных судов округов, Суда по интеллектуальным правам, арбитражных апелляционных судов и арбитражных судов субъектов РФ.

Кроме того, арбитражные суды округов также осуществляют подготовку различных аналитических материалов. Напомним, что именно на суды «первой кассации» возложены функции по обеспечению единой практики на территории соответствующего арбитражного округа.

Одной из форм такой работы являются заседания Научно-консультативных советов (НКС) при арбитражных судах округов, в работе которых принимают

инфекции (COVID-19) № 2 (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 30 апреля 2020 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁴ Федеральный конституционный закон от 4 июня 2014 г. № 8-ФКЗ «О внесении изменений в Федеральный конституционный закон “Об арбитражных судах в Российской Федерации” и статью 2 Федерального конституционного закона “О Верховном Суде Российской Федерации”» // СПС «КонсультантПлюс».



участие не только судьи, но и ведущие представители российской правовой науки.

В качестве примера по теме статьи можно привести рекомендации по вопросам № 1 и № 2, принятые на заседании НКС при Арбитражном суде Московского округа 26 апреля 2019 г.¹⁵

В заключение хотелось бы еще раз отметить, что освоение и эффективное применение механизмов анализа судебной практики по делам, возникающим из финансовых правоотношений, одновременно с глубоким изучением данной отрасли права, позволяет обеспечить эффективную защиту прав и законных интересов участников экономических споров в арбитражном судопроизводстве.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. *Коваленко К. А.* Понятие «сложившаяся правоприменительная практика» в федеральном конституционном судопроизводстве // Журнал конституционного правосудия. — 2012. — № 1. — С. 8—13.
2. *Соловьев А. А.* Организация работы по изучению и обобщению судебной практики в судебных составах арбитражных судов первой инстанции : Опыт Арбитражного суда Московской области // Вестник Федерального арбитражного суда Московского округа. — 2012. — № 4. — С. 113—123.

¹⁵ Протокольное решение Президиума Арбитражного суда Московского округа от 21 июня 2019 г. № 41 // URL: <https://fasmo.arbitr.ru/node/16225> (дата обращения: 30 апреля 2020 г.).