



## INTRODUCTION

The presence of a huge number of controversies in tax law needs no proving. It is well known that imprecise norms should not become a problem for the taxpayer, especially an individual, unsophisticated in jurisprudence. Item 7 of the Article 3 of the Tax Code of the Russian Federation fairly states that all unavoidable doubts, contradictions and ambiguities in legislation on taxes and fees shall be interpreted in favour of the taxpayer (the payer of fees).

The State Duma recently passed a draft law on implementing the “abuse of right” into the tax legislation in the first reading. In particular, the abuse of right includes transactions made with the express purpose of the non-performance or partial performance of tax liabilities. Abuse of right by a taxpayer results in assessing a tax without considering the outcomes of a transaction that has taken place.

Obviously, the application of this provision is only possible if a tax liability is clearly and explicitly stipulated and the taxpayer is intentionally distorting its essence with the aim of underpaying his taxes. Such cases undoubtedly occur and are to be counteracted. At the same time, however, abuse of the law by public authorities also takes place, and the most efficient remedy for it is the abovementioned rule in Item 7 of Article 3 of the Tax Code of the Russian Federation.

The main concern arising from the eventual passing of the draft law touches upon interpreting cases when a law is obscure and a tax payer interprets it to his own advantage as “abuse of right”.

Issues concerning the ambiguous interpretation of laws will undoubtedly be discussed at the St. Petersburg International Legal Forum, traditionally covered by the “ZAKON” journal.

We expect lively discussions on the recurring themes of relations between national and supranational regulation, competition between jurisdictions and on economic sanctions, which are a relatively new feature of the legal environment. Special emphasis should be laid on the results of the Russian civil law reform, an example of the incorporation of attractive elements of Anglo-Saxon law into the legal system of the Romano-Germanic family which has attracted the attention of representatives of many foreign jurisdictions.

The structure of the sections and article representation of the May issue mostly replicates that of the issue of Zakon dedicated to the Forum in 2014. Here you will find the interview with the Minister of Justice of the Russian Federation, a range of opinions from the Forum’s participants on the most important and popular topics among the forthcoming discussions and articles by moderators and key speakers on the problems to be covered at the discussion sessions. The “Theory and Practice” section, containing articles from our regular authors regarding the topics that will be heard at the Forum, finishes the present issue.

We hope that this issue of Zakon will capture the atmosphere of the Forum, which is friendly and open to each and every one of its participants. We hope that all of you will experience the spirit of trust and cooperation that allows lawyers from different countries to feel themselves a part of a unified whole, the legal community, and to carry the dream of the rule of law to the furthest corners of the world.

**Yan Piskunov**, chief editor of the “ZAKON” journal  
piskunov@igzakon.ru



Тезис о наличии в налоговом законодательстве большого количества противоречий и неясностей в доказывании не нуждается. Ясно, что невнятные нормы не должны становиться проблемой налогоплательщика, тем более физического лица, не искушенного в вопросах законовещения. В этом смысле п. 7 ст. 3 НК РФ содержит совершенно справедливое положение о том, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Недавно Государственная Дума приняла в первом чтении законопроект, посвященный внедрению в налоговое законодательство понятия «злоупотребление правом». Злоупотреблением, в частности, является совершение операций с целью неисполнения (неполного исполнения) налоговых обязанностей. Результатом злоупотребления правом со стороны налогоплательщика будет являться исчисление налогов без учета последствий соответствующих хозяйственных операций.

Очевидно, что применение положения о злоупотреблении правом возможно лишь в случае, когда налоговая обязанность сформулирована четко и недвусмысленно, а налогоплательщик намеренно искажает суть с целью неполной уплаты налога. Такие случаи, безусловно, встречаются на практике и должны пресекаться. В то же время злоупотребления со стороны органов публичной власти также имеют место, а эффективным средством против них служит приведенное выше положение п. 7 ст. 3 НК РФ.

Основное опасение, которое возникает в связи с возможным принятием законопроекта, состоит в отнесении к категории «злоупотребление правом» и случаев, когда закон сформулирован неясно, а налогоплательщик истолковал его в выгодном для себя ключе.

Вопросы неоднозначного толкования норм права будут подниматься на Петербургском Международном Юридическом Форуме, проведение которого по сложившейся традиции будет освещать журнал «ЗАКОН».

Ожидаются жаркие дискуссии как вокруг уже ставших привычными тем о соотношении национального и над-национального регулирования, конкуренции юрисдикций, так и вокруг такого сравнительно нового явления правовой жизни, как экономические санкции. Отдельно стоит выделить и обсуждение результатов реформы гражданского законодательства в России, показательной в том числе в качестве примера имплементации привлекательных институтов англосаксонского права в правовую систему романо-германской семьи, а потому привлекающей к себе внимание со стороны представителей многих иностранных правовых порядков.

Структура рубрик и логика расположения материалов этого номера во многом повторяет номер, посвященный Форуму-2014. Это и неизменное интервью министра юстиции России, и череда мнений активных участников мероприятия о наиболее важных и востребованных темах предстоящих дискуссий, и статьи модераторов и ключевых спикеров по проблемам, которых они коснутся на круглых столах. Завершает номер рубрика «Теория и практика», в которой на этот раз собраны статьи наших постоянных авторов по темам, которые так или иначе дадут о себе знать на Форуме.

Надеемся, что наш журнал хоть в какой-то степени сможет передать атмосферу Форума, одинаково благожелательно настроенного к любым его участникам. Желаем всем вам поймать ту нить доверия и сотрудничества, которая позволяет юристам из разных стран почувствовать себя частью единого целого — юридического сообщества — и претворять в жизнь идею верховенства права в самых отдаленных уголках нашей планеты.

**Ян Пискунов**, главный редактор  
[piskunov@igzakon.ru](mailto:piskunov@igzakon.ru)