

**Налоговая медиация и перспективы
совершенствования системы разрешения
налоговых споров в Российской Федерации и
государствах БРИКС**

КУРОЧКИН ДЕНИС АЛЕКСЕЕВИЧ

Институт права БРИКС
Кафедра финансового права
Уральского государственного юридического университета
den.al.kurochkin@gmail.com

1. Система разрешения налоговых споров



Международный уровень:

- Взаимосогласительная процедура (MAP)
- Арбитраж (Arbitration)



Национальный уровень:

- Оспаривание решений / действий налогового органа в административном и судебном порядке
- Урегулирование спора в рамках налогового мониторинга

2. Разрешение налоговых споров в России (статистика от ФНС России)

- В 2017 г. поступления в бюджет от мировых соглашений выросли в 3,2 раза и составили 4,2 млрд руб.;
- ФНС чаще использует согласительные процедуры для погашения недоимок (например, предлагается выплачивать недоимку в рассрочку);
- Количество судебных споров снижается: с 2013 г. количество исков в суд уменьшилось почти в 5 раз – с 53 до 11 тыс.
- При это общий объем недоимок из года в год практически не меняется – около 970 млрд руб.

3.1. Условия мировых соглашений по налоговым спорам

- **Налогоплательщик:** изменение квалификации полученных доходов, доплата налога на прибыль, штрафа и пени на дату вынесения решения по результатам выездной проверки;
- **Налоговая инспекция:** обязуется не начислять пени с момента вынесения решения и до момента заключения мирового соглашения.

Постановление Президиума ВАС РФ
от 26.06.2012 № 16370/11

3.2. Условия мировых соглашений по налоговым спорам

- **Налогоплательщик:** отказался от вычетов от НДС, обязался доплатить НДС, пени, штрафы;
- **Налоговая инспекция:** признала налогоплательщика фактическим собственником имущества, его контрагенты не признаны фиктивными и аффилированными с ним.

Постановление АС МО от 11.07.2016
№ Ф05-8608/2016 по делу № А40-103953/2015

4.1. Налоговая медиация: зарубежный опыт

Белоруссия

В Республике Беларусь принят Закон от 12.07.2013 №58-З "О медиации", которым впервые определены правовые основы применения медиации. Однако медиация не применяется при урегулировании споров, вытекающих из административных, налоговых и иных публичных правоотношений.

Грузия

После проведенных реформ в Грузии была создана Служба медиации в структуре налоговых органов. По своей сути данная процедура напоминает административную систему обжалования решения налогового органа, в ходе которой налогоплательщик высказывает свою позицию относительно мнения налогового органа. Служба медиации либо принимает такую позицию полностью или частично, либо отказывает.

4.2. Налоговая медиация: зарубежный опыт

В Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии альтернативные государственному суду методы разрешения правовых конфликтов применяются уже более 120 лет. Однако специализированных налоговых медиаторов в Великобритании нет. В ряде ситуаций допускается заключение с налогоплательщиком сделки, в которых роль медиаторов могут выполнять представитель налогоплательщика или налогового органа.

Нидерланды

С начала 2005 года в Нидерландах допускается альтернативное разрешение налогового спора в ходе медиации. Министерство финансов запустило эксперимент, проходивший в четырех налоговых округах, по разрешению налоговых споров по процедуре медиации. За первый год данного эксперимента рассмотрено около восьми десятков дел (80% успешно).

4.3. Медиация в налоговых спорах: опыт России

- Есть специальный закон о медиации – **Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ**, который напрямую не запрещает применение медиации в налоговых спорах (статья 1). Но на это должно быть указание в НК РФ;
- пункт 4.2. **Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы** – задачи досудебного урегулирования:
 1. *создание условий и стимулов для разрешения налоговых споров во внесудебном порядке;*
 2. *разработку дифференцированных механизмов разрешения налоговых споров;*
 3. *стимулирование развития примирительных процедур в сфере разрешения налоговых споров.*

4.4. Медиация в налоговых спорах: опыт Бразилии

1. Возможность урегулирования налогового спора в досудебном административном порядке в:
 - Delegacia Regional de Julgamento;
 - A Secretaria da Receita Federal do Brasil;
 - **Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF)**
2. **CARF** – административный суд в ведении Министерства экономики Бразилии. **Особенности рассмотрения споров:**
 - в состав консультантов CARF входят представители общественных организаций;
 - споры рассматривает комиссия (3 члена – от налогового органа, 3 члена – от представителей общественности).

4.5. Медиация в налоговых спорах: опыт Индии

- 1. Множество учреждений, оказывающих услуги в области примирения:**
 - Международный центр по альтернативному разрешению споров (ICADR),
 - Индийский институт арбитража и медиации (Indian Institute of Arbitration and Mediation),
 - Индийское общество арбитражных судей (Indian Council of Arbitrators);
- 2. Налоговая медиация не распространена;**
- 3. Институт налоговых уполномоченных.**

4.6. Медиация в налоговых спорах: опыт Китая

- 1. Активное законодательное регулирование отношений:**
 - судебного посредничества (Гражданский процессуальный кодекс КНР 1991 г.),
 - народного посредничества (Закон КНР «О народном посредничестве» 2010 г.),
 - Arb-Med – медиации при арбитражном разбирательстве (Арбитражный регламент СИЕТАС) и т.д.
- 2. Налоговая медиация не распространена;**
- 3. Институт налоговых уполномоченных.**

4.7. Медиация в налоговых спорах: опыт ЮАР

- 1. Множество актов о медиации, налоговая медиация не предусмотрена;**
- 2. Особая роль в разрешении налоговых споров отводится Налоговому омбудсмену (Tax Ombudsman), который полномочен рассматривать разногласия по толкованию налогового закона и разногласия по методам администрирования налогов и сборов;**
- 3. Одной из главных целей омбудсмана является разрешение жалобы налогоплательщика, в том числе путем медиации и примирения.**

5. Перспективные механизмы снижения количества судебных налоговых споров

1. *Введение института налоговых консультантов* (помимо предупреждения от агрессивных форм налогового планирования, потенциально могут выполнять и функции медиаторов)
2. *Обязание консультантов, бухгалтеров и юристов сообщать в налоговые органы об агрессивных налоговых схемах своих клиентов* (инициатива реализована в ЕС, в некоторой части – в России применительно к аудиторам)
3. *Налоговые амнистии* (инвентаризация налоговых задолженностей / списание неперспективных задолженностей)

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!