

Защита прав налогоплательщиков в Российской  
Федерации и в Республике Бразилия при  
переквалификации трансграничных операций и доходов

**Cross-border tax dispute resolution and protection of  
taxpayers rights in case of requalification of incomes and  
transactions in Russia and Brazil**

**Раков Илья Андреевич / Ilya Ruckov**

*Евразийский научно-исследовательский центр сравнительного и международного  
финансового права /*

*Eurasian Research Centre for Comparative and International Tax Law*

# КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ ДИСКУССИИ

## KEYS ISSUES OF THE DISCUSSION

- I. Влияние глобальных изменений международной налоговой системы на права налогоплательщиков/ The impact of global changes in the international tax system on the taxpayers rights
- II. Переквалификация статуса налогоплательщиков, доходов и операций налогоплательщиков России и Бразилии / **Requalification of taxpayer's incomes and transactions Russia Brazil;**
- III. Взаимосогласительные процедуры и арбитраж/ **MAP and Arbitrage.**

# Влияние глобальных изменений международной налоговой системы на права налогоплательщиков/ The impact of global changes in the international tax system on the taxpayers rights

## Тенденции / Trends

- а) содействие прозрачности и обмену информацией между юрисдикциями для целей налогообложения.
- б) борьба с уклонением от уплаты налогов посредством реализации проекта БЭПС (BEPS);

## Проблемы/ Issues

Правовая неопределенность / a large degree of legal uncertainty

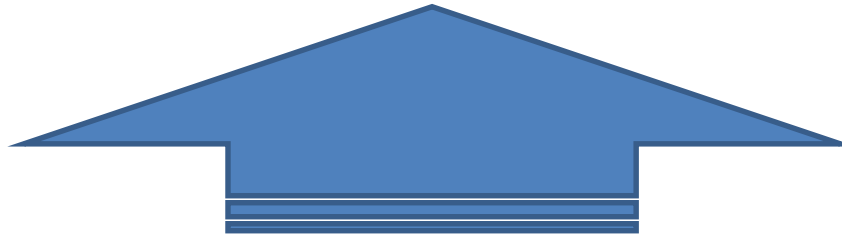
Гос-во	Обмен информацией по запросу (EOIR)			Automatic exchange of information (AEOI)			BEPS						
	Член глобального форума	Этап оценки EOIR №1	Этап оценки EOIR №2	Конвенция о взаимной админ. помощи по налоговым вопросам	Commitment to AEOI (CRS)	CRS MCAA signed	Членство во всеобщей рамочной группе БЭПС	Существование вредоносных налоговых режимов (Action 5)	Обмен информацией на основе национальных налоговых предписаний (Action 5)	Предотвращение ухода от налогов (Action 6)	CbC – Национальное законодательство (Action 13)	CbC – Система обмена информацией (Action 13)	Повышение эффективности рассмотрения споров (Action 14)
Россия	да	Совместимость по большинству позиций	Запланирован в 2019	Вступил в силу, применяется	2017/2018	да	да	нет	Рассмотрено/вынесены рекомендации	Запланировано рассмотрение	Созданы правовые основы	активирована	Запланировано рассмотрение
Бразилия	да	Совместимость по большинству позиций	Запланирован в 2018	Вступил в силу, применяется	2017/2018	да	да	нет	Рассмотрено/вынесены рекомендации	Запланировано рассмотрение	Созданы правовые основы	активирована	Запланировано рассмотрение

Евразийский научно-исследовательский центр  
сравнительного и международного финансового  
права <http://eurasiatax.com>

Eurasian Research Centre  
for Comparative and International Tax Law  
<http://eurasiatax.com>

# Трансграничные налоговые споры

## Cross-border tax disputes



- отсутствие или недостаток информации / *lack of information*
- несогласие с фактами данного дела или различная юридическая квалификация одних и тех же фактов (споры о переквалификации) / *disagreement on the facts of a given case or different legal qualification of the same facts (requalification disputes)*;
- различное толкование налоговых договоров (споры о толковании налоговых договоров) / *different interpretations of tax treaties (interpretation disputes)*.

# Трансграничные налоговые споры **Cross-border tax disputes**

Риски нарушения прав налогоплательщика /  
Risks of violations of taxpayer's rights

## **Предпосылки к тому, чтобы рассматривать бизнес-структуры как:**

- ❖ применяющих такие нормы права, которые, по мнению государства, в лице налоговых администраций, не подлежат применению к рассматриваемым ситуациям (дающим неверную юридическую квалификацию отношениям);
- ❖ использующих неверную интерпретацию действующих налоговых правовых норм;
- ❖ применяющих нормы права способами, признанными недопустимыми для добросовестного участника налоговых отношений (злоупотребление правами налогоплательщика)

## **Prerequisites for treating the business structure as:**

- ❖ applying such rules of law which, according to the State, represented by the tax administrations, shall not apply to the situation under consideration (giving an incorrect legal qualification of the relationship);
- ❖ using an incorrect interpretation of existing tax law;
- ❖ apply the law in ways deemed unacceptable for bona fide participants of tax relations (abuse of law)

Евразийский научно-исследовательский центр  
сравнительного и международного финансового  
права <http://eurasiatax.com>

Eurasian Research Centre  
for Comparative and International Tax Law  
<http://eurasiatax.com>

## Переквалификация статуса налогоплательщиков, доходов и операций России и Бразилии / *Requalification of taxpayer's incomes and transactions Russia and Brazil*

- ❖ Применение нормы права, которая, по мнению государства, в лице налоговых администраций, не подлежит применению к рассматриваемым ситуациям (неверная юридическая квалификация) / *applying such rules of law which, according to the State, represented by the tax Administrations, shall not apply to the situation under consideration (an incorrect legal qualification of the relationship)*
- ❖ Использование неверной интерпретации действующих налоговых правовых норм / *Using the incorrect interpretation of existing tax legal norms;*
- ❖ Применение нормы права способами, признанными недопустимыми для добросовестного участника налоговых отношений (злоупотребление правами налогоплательщика) / *Application of the law in ways deemed unacceptable for bona fide participants of tax relations (abuse of the rights of the taxpayer)*



**ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЯ**  
для целей налогообложения (ст. 54.1  
НК РФ, ст. 116 НК РБ) /  
**REQUALIFICATION**  
for tax purposes



**ИЗМЕНЕНИЕ ИНТЕРПРИТАЦИИ**  
налогово-правовых норм / **CHANGING**  
**IN THE SCOPE OF INTERPRITATION**  
of the tax regulations



**ИГНОРИРОВАНИЕ** правовой  
квалификации отношений,  
предложенной налогоплательщика /  
**IGNORING** legal qualification of  
relations proposed by the taxpayer

Евразийский научно-исследовательский центр  
сравнительного и международного финансового  
права <http://eurasiatax.com>

Eurasian Research Centre  
for Comparative and International Tax Law  
<http://eurasiatax.com>

## Способы защиты прав налогоплательщиков в России и Бразилии / Tax Law Instruments to protect taxpayer's rights

1. Обращение в национальные суды, налоговые органы, специальные органы по разрешению налоговых споров в т.ч. Медиация / national court or the tax administration or special tax administrative commission or court
2. Взаимосогласительные процедуры, и арбитраж по MLI, DTT (art. 25) /MAP or arbitration on MLI and DTT's
3. Механизмы, предусмотренные иными (торговыми или инвестиционными) соглашениями между заинтересованными государствами / various bilateral and even multilateral options for dispute resolution available to them within the various trade and investment agreements concluded by the countries involved



## Способы защиты прав налогоплательщиков в России и Бразилии / Tax Law Instruments to protect taxpayer's rights

1. Обращение в национальные суды, налоговые органы, специальные органы по разрешению налоговых споров в т.ч. Медиация / National courts or the tax administration or special tax administrative commission or court
2. Взаимосогласительные процедуры, и арбитраж по MLI, DTT (art. 25) /MAP or arbitration on MLI and DTT's
3. Механизмы, предусмотренные иными (торговыми или инвестиционными) соглашениями между заинтересованными государствами / various bilateral and even multilateral options for dispute resolution available to them within the various trade and investment agreements concluded by the countries involved

# Национальные суды: статистика рассмотрения трансграничных споров по ст. 269 НК РФ

## / Cross-border tax disputes on thin capitalisation

507 • 45,1%

Удовлетворено полностью  
или частично

600 • 53,4%

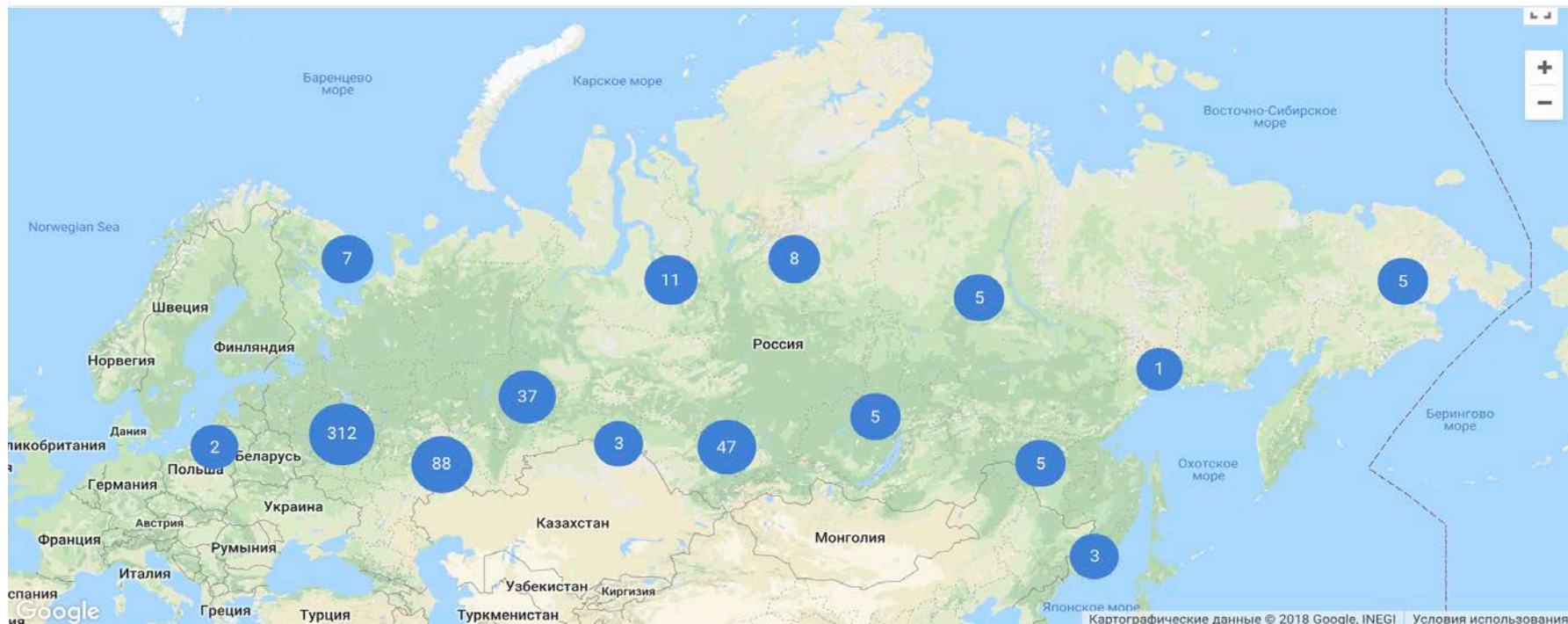
Отказано

536 • 47,7%

Обжаловано

68 • 12,7%

Отменено полностью  
или частично



Евразийский научно-исследовательский центр  
сравнительного и международного финансового  
права <http://eurasiatax.com>

Eurasian Research Centre  
for Comparative and International Tax Law  
<http://eurasiatax.com>

Евразийский научно-исследовательский центр  
сравнительного и международного  
финансового права <http://eurasiatax.com>

Eurasian Research Centre  
for Comparative and International Tax Law  
<http://eurasiatax.com>

Спасибо за внимание!



МАФП

