

Медиация в налоговом споре России

Бернд Алина Александровна

Студент (магистр)

Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Факультет права, Москва, Россия

E-mail: a-manaeva@mail.ru

Проблема применения в России процедуры медиации для разрешения налоговых споров в настоящий момент активно обсуждается, в том числе и после принятия в 2010 г. Федерального закона № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» (далее - Закон о медиации) [1].

Впервые медиацию как способ альтернативного урегулирования конфликтов стали применять в США в 70-х годах XX века.

Дело в том, что Закон о медиации содержит ограничительную норму на применение медиации в публичных спорах. И поскольку налоговые споры относятся к категории публичных, процедуру медиации в РФ применять к такому виду споров невозможно.

В настоящий момент институт медиации по разрешению налоговых споров существует в ряде стран, например, в США, Великобритании, Нидерландах, Бельгии, Австралии, Канаде. При этом применение медиации в налоговых спорах в данных странах снизило количество обращений в суд после прохождения данной процедуры.

Для введения процедуры налоговой медиации в российское право необходимо определить характеристики основных элементов налоговой медиации. А именно: инициация процедуры медиации, срок проведения процедуры, определение правового статуса медиатора, ограничения на проведение процедуры медиации, возможность использования информации, сроки и процедура оформления медиативного соглашения, оплата услуг медиатора.

Процедура медиации является обязательным этапом досудебного урегулирования спора, следующим после обжалования решения в вышестоящем органе. В случае, когда примирение сторон не достигнуто, дело может быть направлено в суд. Заявление о налоговой медиации можно подать в письменной или электронном виде по каналам телекоммуникаций.

В течении 5 дней налогоплательщику сообщают о начале процедуры налоговой медиации с указанием сроков и места рассмотрения материалов дела.

Срок проведения налоговой медиации не более 2 месяцев с момента подачи заявления, с возможностью продления до 6 месяцев, при этом разделения на категории налогоплательщиков не допускается.

Медиаторами могут быть только должностные лица подразделения налогового органа («Служба налоговой медиации»). Медиатор должен пройти обучение и сдать аттестационный экзамен. Формируется список сертифицированных медиаторов для разрешения налоговых споров. При этом необходимо исключить пересечение интересов медиатора как налогового инспектора и как налогового медиатора. Запрет на осуществление деятельности медиатора по спорам, где есть прямая и косвенная заинтересованность. При осуществлении процедуры медиации медиатору необходимо следить за принимаемыми решениями налогового органа, чтобы исключить наличие возможной коррупции. При принятии необоснованных решений в пользу налогоплательщика медиатор обязан прекратить процедуру медиации, с вынесением мотивированного решения об отказе либо запросить у налогового органа других представителей. Со стороны налогового органа должны быть

представители налоговых инспекций и вышестоящего налогового органа, участвующих в досудебном порядке урегулирования спора. При этом процедура для налогоплательщиков бесплатна.

В рамках процедуры налоговой медиации возможно рассмотрения нескольких вопросов. Ограничения составляют дела, отнесенные к уголовным спорам по нарушению законодательства о налогах и сборах, то есть для применения медиации необходимо отсутствие признаков налогового преступления.

В результате достижения согласия сторон по хотя бы одному из вопросов, решаемых в рамках медиации составляется медиативное соглашение, где указываются все итоговые положения. В течении 5 дней копия медиативного соглашения направляется сторонам спора. При отсутствии достижения согласия по хотя бы одному из вопросов, решаемых в рамках медиации составляется отчет. Копия отчета направляется сторонам спора в течении 5 дней после окончания процедуры медиации.

По результатам медиации медиатор вправе направить рекомендации законодательной власти с целью внесения поправок в налоговое законодательство. При этом в компетенцию медиатора не входит толкование налогового законодательства.

Целесообразно принятие отдельного федерального закона о налоговой медиации либо внесение изменений в раздел VII «Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц» первой части Налогового кодекса РФ [2], поскольку положения существующего Закона о медиации не подразумевает обязательность данной процедуры при досудебном порядке разрешения спора.

Таким образом, медиация, как альтернативный способ разрешения налоговых споров является перспективным направлением развития диалога между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» // Собрание законодательства РФ, 02.08.2010, № 31, ст. 4162.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.