



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ
*Время платить налоги...
профессионально*

Снижение конфликтности в налоговой среде: от трендов к результату

**Член Правления, директор Союза «ПНК»
аттестованный налоговый консультант с 2001 года
Иоффе Татьяна Васильевна**

20 марта 2025 • Казань



Особенности возникновения конфликтов в налоговой сфере

На вопрос об особенностях конфликтов в налоговой сфере нейросеть сгенерировала причины и сделала рекомендации:

❑ **причины налоговых конфликтов:**

- недостаток конструктивного общения;
- неверие налогоплательщиков в возможность убедить налоговых инспекторов в правильности своих позиций;
- нежелание налоговых органов учесть возражения и доводы налогоплательщиков;
- недостаточная квалификация сторон конфликта.

❑ **рекомендации:** вместо конфронтации рекомендуется использовать диалог для урегулирования выявленных противоречий. При любом общении с налоговым органом нужно иметь взвешенную, нормативно обоснованную позицию. Также в качестве механизма разрешения налоговых конфликтов можно рекомендовать партнёрскую модель - отказ от одностороннего характера взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками и установление между ними цивилизованных партнёрских отношений.



Тенденции мировой практики по снижению конфликтности в налоговой сфере

Постоянное совершенствование разнообразных форм предпринимательской деятельности вынуждают налоговые органы различных юрисдикций искать более эффективные пути и способы взаимодействия с многочисленной армией налогоплательщиков и их налоговых консультантов.

Либерализация торговли, капитала и рабочей силы, активное развитие коммуникационных технологий, совершенствование моделей организации построения бизнеса и управления бизнес - процессами всё более затрудняют контроль за выполнением налогового законодательства в каждой стране.



Тенденции мировой практики по снижению конфликтности в налоговой сфере

Данное обстоятельство признано Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в сентябре 2006 г., что зафиксировано в её Декларации, принятой в рамках третьего форума Организации по налоговому администрированию, больше известной как «Сеульская декларация».

Декларация послужила своеобразным толчком в изучении и обобщении опыта стран - участников ОЭСР по построению эффективной модели взаимоотношений в налоговой сфере.

Промежуточные результаты исследования были обсуждены в 2007 г. в Брюсселе на Конференции Европейской конфедерации налоговых консультантов.



Тенденции мировой практики по снижению конфликтности в налоговой сфере

Итоговый отчёт исследовательской группы был представлен на четвертой встрече Форума ОЭСР по налоговому администрированию, которая прошла в Кейптауне в январе 2008 г.

Основной вывод проведённого исследования заключается в необходимости отказа от «одностороннего» характера взаимоотношений между налоговыми органами, налогоплательщиками и налоговыми консультантами и установление между ними цивилизованных партнерских отношений.

В иной системе взаимоотношений обеспечить эффективное функционирование налоговой системы в современной реальности чрезвычайно затруднительно.



Подходы к построению системы взаимоотношений в налоговой сфере

ВЫВОД о необходимости установления между ними цивилизованных партнерских отношений сделан на основе анализа функциональных характеристик известных подходов к построению системы взаимоотношений в налоговой сфере.

Мировой опыт знает всего **три таких подхода:**

- с позиции силы;**
- с позиции права;**
- с позиции интересов.**



Подходы к построению системы взаимоотношений в налоговой сфере

Подход с позиции СИЛЫ:

Заключается в том, что налоговые органы активно используют различные механизмы принуждения налогоплательщиков к максимальной уплате налогов.

Такой подход даёт налоговым органам относительно успешное решение задачи собираемости налогов. Вместе с тем указанный подход:

- ❑ резко снижает деловую активность налогоплательщиков;
- ❑ нарушает нормальные взаимоотношения сторон, провоцируя применение нечестных способов взаимодействия;
- ❑ требует очень много ресурсов для обеспечения налогового контроля.

Подход с позиции силы является самым неэффективным и опасным.



Подходы к построению системы взаимоотношений в налоговой сфере

Подход с позиции ПРАВА:

Выражается в построении взаимоотношений на основе строгого соблюдения всеми участниками действующих правовых норм. Более справедлив и предсказуем, чем подход с позиции силы, так как обеспечивает формальное равенство участников налоговых отношений перед законом и судом. В то же время, он создаёт серьёзные проблемы в ситуациях, которые неполно или нечётко урегулированы юридическими нормами. И эти проблемы тем острее, чем ниже качество налогового законодательства.

Такая система налогового контроля имеет два главных отрицательных недостатка:

- ❑ во-первых, **способствует нечестности налогоплательщиков** и поощряет «культуру» мнимого, притворного договора и других инструментов «агрессивного» налогового планирования, неустанно наращивая их объём и изощренность.
- ❑ во-вторых, **налогоплательщики предпочитают решать возникающие разногласия и споры иным, неправовым образом.** В результате формируется благодатная почва для коррупции и теневой экономики.



Подходы к построению системы взаимоотношений в налоговой сфере

Подход с позиции ИНТЕРЕСОВ:

Предполагает не просто соблюдение их участниками действующих норм законодательства, а ставит во главу угла достижение на основе закона справедливого баланса частных интересов налогоплательщиков с публичными интересами государства и общества.

Взаимоотношения при данном подходе строятся на основе принципа сотрудничества.

Опыт многих стран мира доказал - система партнёрских взаимоотношений является самой эффективной в налоговых правоотношениях.



О состоянии и совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Российской Федерации

Контроль (надзор) в области налогов и сборов является неотъемлемой частью государственного контроля (надзора).

Правительство России Распоряжением от 21 декабря 2023 г. № 3745-р утвердило Концепцию совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 г., определив данной Концепцией основные направления развития контрольной (надзорной) деятельности на современном этапе, а именно: **сформировать приоритет профилактических мероприятий по отношению к контрольным (надзорным) действиям.**

Основные тренды Концепции учтены Федеральным законом от 28.12.2024 № 540-ФЗ и внесены в новую редакцию Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Несмотря на то, что налоговый контроль не подпадает под действие данного Закона, но терминологическое созвучие, общие подходы и методы взаимодействия с контролируемым лицом (в нашем случае - налогоплательщиком), направленные не только на повышение эффективности контрольной (надзорной) деятельности, но и на снижение уровня конфликтности, заставляют нас проанализировать отдельные изменения и дополнения, внесённые в ФЗ-№ 248, на предмет использования аналогий при работе над согласительными и примирительными процедурами, как новыми формами взаимоотношений в налоговой сфере.



О состоянии и совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Российской Федерации

В федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» 28 декабря 2024 г. внесены изменения и дополнения, пополнившие данный закон новыми определениями, регламентами и введением новых документов:

- обязательный профилактический визит (ч. 2 ст. 24 Закона № 248-ФЗ) - в налоговом контроле наработанная практика приглашения на комиссию может стать аналогией - обязательная профилактическая встреча;
- обязательный профилактический визит не предусматривает отказ контролируемого лица от его проведения (ч. 3 ст. 52.1 Закона № 248);
- разрешено выдавать предписание после профилактического мероприятия и принимать иные меры, указанные в ст. 90 Закона (ч. 4 ст. 44 Закона № 248-ФЗ);
- профилактический визит по инициативе контролируемого лица (ст. 52.2 Закона № 248) - в налоговом контроле была бы правильной и эта аналогия, т.е. согласительные процедуры на площадке «Комиссии по профилактике налоговых споров» вправе инициировать и налогоплательщик. И в этом случае налоговые органы не могут отказаться от проведения согласительных процедур;



О состоянии и совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Российской Федерации

- если профилактический визит проводится по инициативе контролируемого лица, предписание не оформляется (ч. 9 ст. 52.2 Закона № 248);
- уклонение от проведения профилактического визита является основанием для проведения контрольных мероприятий (ч. 9 ст. 52.2 Закона № 248);
- по окончании проведения обязательного профилактического визита составляется акт (ч. 9 ст. 90 Закона № 248) - в налоговом контроле также обязательная профилактическая встреча может завершаться составлением акта или протокола. При проведении согласительных процедур во время профилактической встречи, по нашему мнению, необходимо осуществлять аудио-запись;
- появился новый формат «Соглашение о надлежащем устранении выявленных нарушений обязательных требований».**



Анализ изменений и новых правовых норм, внесенных в Закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ, показывает, что они:

- ориентированы на формирование инструментов профилактики правонарушений, снижение конфликтности и совершенствование механизма досудебного урегулирования;**
- могут быть учтены при формировании новых подходов в регулировании налоговых правоотношений, направленных на снижение конфликтности, профилактику формирования налоговых споров посредством применения согласительных и примирительных процедур.**



Согласительные и примирительные процедуры - это алгоритмы последовательных действий сторон в налоговых отношениях, направленные на урегулирование имеющихся разногласий и профилактику формирования налогового спора, в первом случае, и разрешение сформировавшихся налоговых споров на стадии досудебного урегулирования, во втором.

Фактически по состоянию на сегодняшний день налоговыми органами разработано большое количество методов и способов взаимодействия с налогоплательщиками, которые могут стать основой алгоритмов согласительных и примирительных процедур.

Учитывая новизну предлагаемых инструментов возможна апробация в формате эксперимента в отдельных регионах.



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ
*Время платить налоги...
профессионально*

Благодарю за внимание!

Союз по организации деятельности консультантов по налогам и сборам
«Палата налоговых консультантов» (Союз «ПНК»)
(зарегистрирован 9 января 2002 года)

Москва, Покровский бульвар, дом 4/17, строение 3

director@palata-nk.ru

+7 495 380 41 61

<https://palata-nk.ru/>

<https://edu.palata-nk.ru/>