

# Прямые переговоры - как часть согласительных процедур в налоговых спорах и процедурах «побуждения»

**Согласительные процедуры для бизнеса** = формат открытых взаимоотношений с налоговым органом для:

- эффективного урегулирования уже возникшего спора – конфликта;
- профилактики конфликтности, в т.ч. через процедуры «побуждения» к добровольной корректировке налоговых обязательств.

**Миссия ФНС** (Приказ ФНС РФ от 7 апреля 2023 г. N ЕД-7-19/232@ «Об утверждении миссии ФНС России и политики ФНС России в области качества на 2023 - 2026 годы»: «ФНС России гарантирует открытые и доступные условия для уплаты налогов, а также **обеспечивает взаимодействие, основанное на доверии, предсказуемости и сокращении взаимных издержек**, ради достижения успеха налогоплательщика, развития общества и процветания страны»

## = Снижения числа проверок при повышении добровольной уплаты:

За 2024 год - 4,8 тыс. выездных проверок, в 2091 случае из них участвуют органы внутренних дел. **Более 55% поступлений в бюджет** – результат контрольно-аналитической работы ФНС России **без проведения проверок**, т.е. добровольная доплата налогоплательщиков.

Почва для широкого применения мер «побуждения» - развитие цифровых аналитических систем налоговых органов – АСК НДС-2, АИС Налог-3, ФРПВ, подсвечивающие данные о заданных факторах риска.

**Оперативная аналитика – оперативное воздействие на налогоплательщика**

# Минусы неформальности «побуждения»

## Для налогоплательщика:

- **Непрозрачность**
  - оснований (критерии определяются на данных аналитических систем налоговых органов (налоговая тайна);
  - процедур (регулируются внутренними регламентами ДСП);
- **неопределенности правовых последствий**, что:
  - исключает их обжалование налогоплательщиком;
  - не исключает повторного предъявления рисков, чрезмерности истребований документов и объяснений.
- **Отсутствие прав при наличии обязанностей:**
  - Ст. 93.1. п.2 НК - истребование документов (информации) вне рамок налоговых проверок;
  - ст. 31 п. 1 подп.4 - приглашение налогоплательщиков для дачи пояснений;
  - ст. 92 п. 2 - осмотр документов и предметов,
  - санкции по ст. 19.4 Коап - неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль).

**Для сотрудников ФНС России** – риск усмотрения превышения полномочий

## Плюсы:

- + **оперативность** обнаружения рисков, возможность оперативной корректировки бизнес-процессов или отношений с контрагентом;
- + значительное **снижение издержек** в сравнении с прохождением полноценной проверки;
- + возможность в рамках диалога с налоговым органом выработать **методологию самостоятельного исключения рисков в будущем;**
- + **климат взаимодействия**

**= налогоплательщики активно идут на компромисс с налоговым органом, в том числе, подавая УНД и доплачивая налоги**

# Предложения по процедурам урегулирования и профилактики конфликтности

Основное преимущество процедур профилактики конфликтности - **прямой диалог** налогоплательщика и налогового органа с возможностью донесения и обоснования позиции.

**Парадокс:** возможность диалога реализована, но не регламентирована в неформальных процедурах, при этом, такая возможность малодоступна в формальных процедурах.

## Предложения:

I. Расширить **возможность конструктивного двустороннего общения на досудебной стадии** урегулирования спора – в том числе, закрепить возможность очного участия налогоплательщика в рассмотрении апелляционных жалоб.

II. Присвоение **правового статуса «диалогу»** налогового органа с налогоплательщиком в рамках процедур «побуждения».

**«Предложения» налогового органа должны быть обоснованными и понятными для налогоплательщика, при соблюдении равенства налогоплательщиков:**

- ✓ **Критерии** усмотрения риска – прямо закреплены и доступны налогоплательщику;
- ✓ **Обязательные условия** процедуры – пределы осуществления прав для обеих сторон (повысит добросовестность налогового администрирования).

# Аналогия с процедурой внесудебного урегулирования в налоговом мониторинге

Процедура профилактики реализации рисков (см. 248-ФЗ)

**! в рамках «побуждения» НЕ устанавливается факт неуплаты/неполной уплаты налога, а лишь усматриваются признаки (критерии) рисков, т.е. речь идет о процедуры профилактики рисков (не об урегулировании!):**

## Предложение

### Этап 1: Установление признаков риска

Уведомление о наличии оснований для составления мотивированного мнения

**«Уведомление о наличии оснований усмотрения рисков»:**

- Комиссия (Профилактическая встреча);
- Информационное письмо

### Этап 3: Акт налогового органа при неприятии позиции налогоплательщика

Мотивированное мнение

**Предостережение (аналог см. ст. 49 248-ФЗ)**

### Этап 5: Право налогоплательщика на очное участие в рассмотрении позиции

Взаимосогласительная процедура

**Согласительная комиссия\***

### Этап 6: Итог рассмотрения позиций:

Уведомление об изменении/ост. без изменений мотивированного мнения

**Протокол Согласительной комиссии, в т.ч.:**

- фиксация позиций и доказательств;
- соглашение об оценке отдельных обстоятельств.

### Этап 2: Позиция налогоплательщика

Разногласия

**Возражения (в т.ч. заявленное в рамках комиссий)**

### Этап 4: Позиция налогоплательщика

Разногласия

**Возражения/Пояснения**

**Итог:** Невозможность повторного проведения «профилактики» по тому же предмету

Отказ от добровольного уточнения налоговых обязательств в рамках процедур профилактики рисков - открытый вопрос о назначении ВМП (= при неисполнении мотивированного мнения).

**Но! Проведение процедуры профилактики рисков по конкретным сделкам/контрагентам/обстоятельствам должно исключать повторное предъявление однопредметных требований, писем и вызовов на комиссии.**

*\*Центр согласительных процедур (аналог Площадки реструктуризации долга) - возможность реализации предварительного согласования налогоплательщиком проекта изменений Группы компаний для целей исключения рисков дробления.*

# Легализация коммуникаций налогоплательщика и налогового органа



**РОГАНОВА Екатерина Анатольевна**, член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», Председатель Правления Ассоциации «РАДО», адвокат, член Общественного совета при ФНС России