Saint-Petersburg International Legal Forum

18. мая 2012, Санкт Петербург

Докладчик: др. Херберт Бехерер, налоговый консультант Вице-президент Федеральной палаты налоговых консультантов, Германия Вице-президент СFE



1. Принципы процесса налогообложения

- Правомерность и равномерность налогообложения
 - Налоговый орган в принципе исследует обстоятельства дела в служебном порядке (Принцип исследования по фактам)
 - Налогоплательщик обязан к содействию (Принцип кооперирования)
- Запрет чрезмерной нагрузки
- Право быть услышанным
- Принципы защиты доверия и добросовестности



2. Односторонние обязательства налогового органа по отношению к налогоплательщику

- Обязательная справка о налогово-правовой оценке и трактовке планируемой сделки (§ 89 АО)
- □ Уведомление о согласии касательно будущей налоговоправовой оценки и трактовки определенных сделок, выявляемых в ходе выездной проверки (§§ 204 ff. AO)
- □ Обязательная справка о налогово-правовой оценке и трактовке обстоятельств в связи с удержанием налога с заработной платы (§ 42e EStG)
- AO Положение (закон) о налогах и сборах; EStG – Закон о подоходном налоге



3. Мирное соглашение

- Привязывает налоговый орган и налогоплательщика, а при этом отличается следующими признаками:
 - □ Не применимо для решения правовых вопросов
 - □ Применимо только в случаях затрудненного выяснения фактического положения дела
 - Случаи несмещенной оценки, стоимостной оценки, прогнозирования
 - □ Непризнание явно несоответствующих результатов
 - Необходимость присутствия компетентного должностного лица



4. Досудебное обжалование Возражение

- □ Цель и правовая природа
 - □ Правовая защита жалобщика
 - □ Самоконтроль налоговой администрации
 - □ Уменьшение нагрузки на финансовые суды



- □ Условия для допустимости возражения
 - □ Допустимость административного урегулирования
 - □ Приемлемость возражения
 - □ Уполномоченное лицо
 - □ Сроки
 - □ Форма
 - Заинтересованность в правовой защите



- Возражение является недеволютивным (§ 367 I AO)
- □ Возражение имеет только ограниченный суспензивный характер (§ 361 I AO)
- Возможно отдельное ходатайство о приостановлении исполнения оспариваемого акта (§ 361 II AO) и/или
- о временном приостановлении производства по делу (§ 363 AO)



- □ Возможные решения (акты) по возражению
 - а) Налоговый орган отклоняет возражение по причине его недопустимости
 - b) Налоговый орган опровергает возражение по причине его необоснованности
 - Необходимость в письменной форме и обоснованности возражения
 - Возможность изменение обжалованного акта в неблагоприятном для жалобщика направление с правом налогоплательщика на отзыв возражения



- □ Возможные решения (акты) по возражению
 - с) Возражение допустимое и полностью обоснованное : Налоговый орган удовлетворяет возражение в полном объеме согласно ходатайству жалобщика путем отзыва обжалованного акта, его изменения или отмены.
 - возражение допустимое и частично обоснованное: Налоговый орган частично удовлетворяет возражение согласно ходатайству жалобщика путем частичной корректировки обжалованного акта или его частичной отмены.



- Письменное решение по опровержению возражения (см. пункт 4 a, b, d) может быть обжалован в финансовом суде
- Два уровня финансового (налогового) правосудия:
 - □ Финансовый суд (FG)
 - □ Федеральный финансовый суд (ВFH)



Спасибо за внимание!

