

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

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 CFE

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

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

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

2. Односторонние обязательства налогового органа по отношению к налогоплательщику

- Обязательная справка о налогово-правовой оценке и трактовке планируемой сделки (§ 89 AO)
- Уведомление о согласии касательно будущей налогово-правовой 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

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

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

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

4. Досудебное обжалование

Возражение

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

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

4. Досудебное обжалование

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

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

4. Досудебное обжалование

- 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)

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

4. Досудебное обжалование

- Возможные решения (акты) по возражению
 - a) 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 направлении с правом налогоплательщика на отзыв возражения

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

4. Досудебное обжалование

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

Предотвращение и урегулирование налоговых споров

5. Судебное обжалование

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

Спасибо за внимание!