

# Доклад ОЭСР о роли налоговых посредников и агрессивном налоговом планировании (Кейптаун, 10-11.01.2008)

## Применимость в России



*Вадим Зарипов*

*9 апреля 2008 года*

Признание влияния агрессивного налогового планирования в качестве риска для налоговых органов при взимании налогов, установленных законодательством

Сеульская декларация (сентябрь 2006 г.):

- необходимость обеспечения соблюдения налогового законодательства как самими официальными органами, так и налогоплательщиками (в частности, крупнейшими и транснациональными корпорациями),  
исключения недобросовестных способов налогового планирования;
- необходимость исследования роли налоговых посредников (tax intermediaries) и финансовых организаций в отношении разработки таких способов налогового планирования, заключения соглашений, направленных на неправомерную минимизацию налогового бремени.



В январе 2008 г. в Кейптауне (ЮАР) прошел очередная сессия Форума налогового администрирования, участие в котором приняли 45 государств, в том числе и Россия, а также 4 международные организации.

Основным вопросом сессии стало рассмотрение материалов, подготовленных рабочей группой, касающихся агрессивного налогового планирования:

- исследован и обобщен опыт взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков;
- оценены схемы налогового планирования со стороны крупнейших налогоплательщиков;
- выработаны рекомендации по оптимизации и повышению эффективности противодействия агрессивному налоговому планированию.

По итогам сессии одобрен Доклад и принято совместное коммюнике участников.

Под агрессивным налоговым планированием понимается совокупность двух аспектов (элементов):

- планирование, включающее принятие налогоплательщиком таких налоговых решений, которые хотя и обоснованны, но могут, тем не менее, повлечь ненамеренные и неожиданные налоговые последствия, которые отличны от тех, которые предполагал законодатель;
- создание благоприятной для налогоплательщика налоговой ситуации за счет сокрытия того, что существует неопределенность в существенных вопросах налогообложения, значение которым придает закон.

Причины возникновения:

- неопределенность законодательства и правоприменительной практики;
- общее восприятие налогоплательщиками и налоговыми посредниками налоговой системы как несправедливой.

Налоговые посредники – широкий подход к пониманию:

Две группы налоговых посредников:

- налоговые консультанты (юридические, аудиторские компании, частные консультанты, юридические департаменты организаций);
- банки и иные финансовые институты (инвестиционные и управляющие компании, страховщики).

Роль налоговых посредников:

- положительную роль – помощь налогоплательщикам разобраться в хитросплетениях налогового законодательства
- негативная роль – разработка неприемлемых соглашений, влекущих минимизацию налогового бремени («unacceptable tax minimization arrangements»).

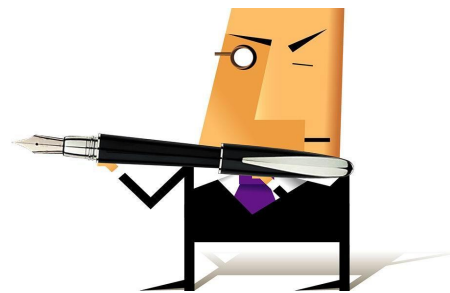
Основные факторы, влияющие на действия налоговых консультантов в отношении своих клиентов и в отношениях с налоговыми органами:

- профессиональная и этическая ответственность по отношению к клиенту, лояльность клиенту, действия в рамках закона;
- наличие саморегулируемых организаций налоговых посредников, профессиональных стандартов и правил;
- финансовые и репутационные риски;
- структура профессионального гонорара;
- профессиональная (адвокатская тайна);
- стандарты аудита.

На действия крупных налогоплательщиков влияние оказывают следующие факторы:

- структура и механизмы корпоративного управления в данной компании;
- требования о раскрытии финансовой информации и иной публичной информации;
- бухгалтерские и налоговые прогнозы деятельности;
- бухгалтерские и налоговые стандарты.

## Экономико-правовой подход:



Агрессивное налоговое планирование, как и любой рыночный товар (услуга) обусловлен взаимодействием спроса (со стороны налогоплательщиков, и, главным образом, наиболее крупных налогоплательщиков) и предложения на него (со стороны налоговых посредников)

Сокращение агрессивного налогового планирования возможно при воздействии на спрос на такие услуги – т.е. на самих налогоплательщиков.

Основные проблемы взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков связаны с тем, что:

- должностные лица плохо представляют себе конкретного налогоплательщика, его управленческую структуру, направления деятельности, а некий собирательный образ не позволяют учесть эту специфику;
- должностные лица плохо осведомлены о качестве и принципах функционирования технологических процессов, формирование систем ведения бухгалтерской и иной отчетности;
- должностные лица мало представляют себе взгляд налогоплательщика на закон и возможное толкование им тех или иных норм.





От должностных лиц налоговых органов налогоплательщики ожидают:

- понимание сути бизнес-процессов налогоплательщика, т. е. иметь представление в каких условиях налогоплательщик осуществляет планирование своей хозяйственной деятельности и принимает решения;
- проявление последовательности в действиях и решениях налогового органа, повышение предсказуемости принимаемых решений;
- беспристрастность и непредвзятость отношения к налогоплательщику;
- соразмерность – т.е. одинаковая интерпретация однородных фактов и обстоятельств, равное отношение к налогоплательщикам;
- открытость и способность быстрого и непосредственного взаимодействия, получения разъяснений при возникновении вопросов и затруднений.

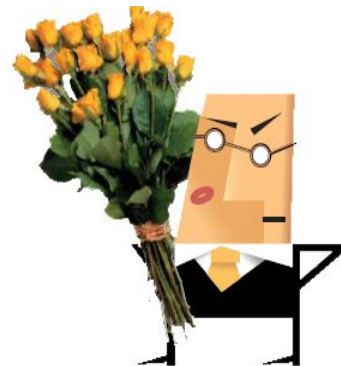
В Докладе предлагается трехстороннее взаимодействие между налоговыми органам, налогоплательщиками и налоговыми консультантами.

Выгоды для участников отношений:

- налоговые органы получают более эффективный контроль за налогоплательщиками, возможность своевременного реагирования на нарушения;
- правильно выстраивается управление рисками, распределяются ограниченные ресурсы;
- для налогоплательщика это означает правовую определенность на момент совершения сделки, т.е. до окончания налогового периода и представления отчетности, а, значит, сокращение возможных расходов на судебные споры и иных расходов, связанных с обеспечением соблюдения требований налогового законодательства.

Переход к качественно новым стандартам взаимоотношений может осуществляться:

- путем одностороннего заявления налоговыми органами о своих намерениях работать с учетом новых правил (Ирландия);
- путем совместного принятия налоговыми посредниками документа, устанавливающего намерения всех участников работать в соответствии с определенными правилами (Швейцария);
- путем заключения формального или неформального соглашения с налоговым органом с конкретным налогоплательщиком (Нидерланды, США).



# Общие идеи доклада: примеры конструктивного диалога

1. Заключение соглашений между налоговым органом и налогоплательщиком о взаимном сотрудничестве (supervision agreement). Подобные соглашения не создают никаких дополнительных прав и обязанностей и не ограничивают их как по отношению к налогоплательщику, так и по отношению к налоговому органу.

Пример: Нидерланды

*Россия* - осознание необходимости качественно нового построения отношений налогоплательщиков и налоговых органов («Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008-2010 гг.»), совершенствования состояния работы с налогоплательщиками.

2. Повышение роли досудебного урегулирования споров с налоговыми органами.

Пример: в США 86% жалоб было разрешено без передачи в суд.

*Россия* – «мировой опыт показывает, что при эффективном функционировании досудебных процедур до разбирательства дела в суде доходит незначительное количество споров между налоговыми органами и налогоплательщиками» («Основные направления...»). С 1 января 2009 г. обязательный досудебный порядок (изм. в п. 5 ст. 101.2 НК РФ внесены Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ)

Более эффективным является воздействие не на налогоплательщиков, а на самих налоговых посредников.

Меры воздействия:

- регистрация и контроль деятельности налоговых посредников;
- раскрытие информации (как в силу прямых требований закона, так и путем создания различного рода стимулов);
- заключение соглашений о соблюдении законодательства, сотрудничестве, взаимопонимании;
- законодательное закрепление механизмов ответственности.



Саморегулируемые организации - «профессиональные корпорации», призванные осуществлять регулирование и обеспечение деятельности профессионалов в том или ином сегменте экономической деятельности.

1. В некоторых странах (Великобритания) налоговые консультанты образуют саморегулируемое профессиональное сообщество. Такие организации регулируют деятельность своих участников, в частности разрабатывая стандарты и кодексы поведения и этики.

2. В других странах (Япония, Китай, Италия, ЮАР) сами налоговые органы регистрируют профессиональных налоговых консультантов, присваивают им определенный идентификационный номер, который подлежит обязательному указанию в документах клиента, направляемых в налоговый орган. Чтобы зарегистрироваться налоговые консультанты должны отвечать определенным квалификационным требованиям, соблюдение стандартов поведения осуществляется налоговым органом. В США регулирование деятельности налоговых посредников в большей степени направлено на пресечение агрессивного налогового планирования.

*Россия* – перспективы развития саморегулируемых организаций.

1. Раннее раскрытие информации - передача определенных сведений налоговому органу до истечения налогового периода, в процессе хозяйственной деятельности. Большая часть обязанностей по раскрытию информации возлагается не на самого налогоплательщика, а на налогового посредника.

Примеры: Канада, ЮАР, Великобритания, США.

2. Применение режима контролируемых сделок (reportable transactions), предполагающих раскрытие информации о сделках, которые могут вести к злоупотреблениям налоговыми правами и уклонению от налогообложения.

Пример: США

*Россия - в «Основных направлениях...» предлагается применительно к регулированию трансфертного ценообразования ввести в НК РФ «инструмент предварительных соглашений о ценообразовании между налогоплательщиками, заключающими контролируемые сделки, и налоговыми органами».*

3. Заключение между налоговыми органами и налоговыми посредниками соглашений о соблюдении законодательства в дальнейшем (future compliance agreements).

Пример: США

4. Установление особого режима ответственности налоговых посредников за действия, отнесенные к агрессивному налоговому планированию

Примеры: Австралия, Новая Зеландия, Канада.

## О компании

- Российская юридическая компания
- Более 180 юристов
- Офисы в Москве и Санкт-Петербурге
- Полный спектр юридических услуг



**МОСКВА**

Краснопресненская наб.12, ЦМТ-II



**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ**

ул. Шпалерная, 54

Бизнес-центр «Золотая Шпалерная»



## Контактная информация

### 123610 **МОСКВА**

Краснопресненская наб., 12

ЦМТ-II, подъезд 7

Тел.: +7 (495) 967 0007

Факс: +7 (495) 967 0008

e-mail [info@pgplaw.ru](mailto:info@pgplaw.ru)

### 191015 **САНКТ-ПЕТЕРБУРГ**

ул. Шпалерная, 54

Бизнес-центр «Золотая Шпалерная»

Тел.: +7 (812) 333 0717

Факс: +7 (812) 333 0716

e-mail: [spb@pgplaw.ru](mailto:spb@pgplaw.ru)

[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)