

*Мамедова Г.А.
студентка 3 курса магистратуры,
кафедра финансового и экологического права
Уфимский университет науки и технологий
Россия, г. Уфа
e-mail: gulnaz.mamedova.1994@bk.ru*

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕХАНИЗМА РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

***Аннотация:** В статье рассматривается зарубежный опыт в части обжалования решений налогового органа по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, процедура урегулирования налоговых споров, действия (бездействия) налоговых органов. Особенности практики разрешения налоговых споров в России и в зарубежных странах.*

Ключевые слова: налоговый спор, налоговый орган, законодательство, обжалование, налогоплательщик, решение суда, урегулирование споров.

*Mamedova G.A.
3rd year master student,
Department of Financial and Environmental Law
Ufa University of Science and technologies
Russia, Ufa*

GENERAL CHARACTERISTICS OF THE MECHANISM FOR RESOLVING TAX DISPUTES ABROAD

***Abstract:** The article examines foreign experience in terms of appealing decisions of the tax authority based on the results of consideration of tax audit materials, the procedure for settling tax disputes, actions (inaction) of tax authorities. Features of the practice of resolving tax disputes in Russia and in foreign countries.*

Key words: tax dispute, tax authority, legislation, appeal, taxpayer, court decision, dispute settlement.

Налоговые споры — юридические споры, возникающие между налогоплательщиками или другим участниками налоговых правоотношений с одной стороны и налоговыми органами и их представителями с другой. Предметом споров являются исчисление и уплата налогов и сборов, иногда они возникают в результате аудита.

В зарубежных странах имеются разные доктрины защиты прав налогоплательщиков, в том числе образованы административно-налоговые процедуры, которые устанавливают взаимоотношения налоговых учреждений и налогоплательщиков. Необходимо отметить, что в большинстве стран действует ряд специальных законов в области налогового права. В частности, в Великобритании налоговые споры рассматриваются в квазисудебных органах - налоговая палата в трибунале первого порядка. При этом определено понятие спора в системе налогового законодательства страны и уточнены его основные элементы [1].

Особенностью защиты прав налогоплательщиков в судебном порядке является то, что отстаивать свои права им необходимо перед государством, и суды обычно становятся на сторону оппонента ввиду необходимости пополнения бюджета, нежели чем на сторону плательщика обязательных платежей.

На территории Франции актуальна система приостановления процесса реализации решения о недоимке, если плательщик налогов сможет предоставить убедительные гарантии и предоставит четкие обоснования отсутствию возможности выплатить установленные контролирующей инстанцией суммы. В данном контексте отсрочка применима крайне редко, ведь для налоговых инстанций практически все аргументы неубедительные. Фактически, жалобу можно подать в течение 60 дней с момента вынесения акта о результатах проверки. Запрос исследуют в судебных инстанциях в течение 1-3 лет [2].

Важно акцентировать внимание на факте, что за границей налоговые разногласия изучают в разных инстанциях. Например, во Франции подобные разбирательства происходят в судах. На территории Великобритании действует особое государственное ведомство в пределах исполнительной власти – налоговая палата. Эта организация изучает запрос в течение месяца, после чего налогоплательщик (если решение его не устраивает) имеет право обратиться в апелляционный судебный орган.

Подобный комплекс минимизирует нагрузку на суды, при этом процесс переговоров обеспечивает возможности для оперативной регуляции вопросов в сфере налоговых разногласий.

Альтернативные меры регуляции налоговых споров в РФ обеспечивает налоговый мониторинг, при этом можно заключить мировое соглашение при судебном разбирательстве.

Механизм разрешения налоговых споров в Соединенных Штатах Америки выглядит своего рода продолжением английской традиции. Английские и американские суды на протяжении веков совершенствовали порядок принятия к своему производству и рассмотрения дел и действительно сделали его максимально справедливым в рамках системы господства права, господства прав при неодинаковых возможностях отдельных лиц – изобретение человечества, может быть, не абсолютно совершенное, но наилучшее в его истории». Основным федеральным источником считается Федеральный Закон об административной процедуре 1946 года (с последующими изменениями) и аналогичные законы штатов.

Налоговый суд США иногда рассматривается как единственный специализированный судебный орган, куда налогоплательщик может обратиться до уплаты налога в 90-дневный срок после отправки ему уведомления о недоимке, а Суд федеральных исков как специализированный судебный орган, где рассматриваются крупные (не менее 100000 долларов США) споры, связанные с взиманием федеральных налогов, неисполнением обязательств по заключенным правительством контрактов, нарушением патентного права и другими действиями или бездействиями правительственных органов. Аналогичную позицию в оценке природы данного органа заняли Н.Н. Чертков и О.С. Токарева, которые пишут: «Следует отметить, что Налоговый суд – особый орган судебной власти США, единственный специализированный суд, который уполномочен рассматривать только налоговые споры по федеральному подоходному налогу. Налогоплательщик вправе обратиться с иском в Налоговый

суд до уплаты налога, когда Служба внутренних доходов производит формальные налоговые начисления» [3].

В каждой стране работают идентичные комплексы по регуляции налоговых конфликтов. Соответственно наблюдаются некоторые нюансы в виде формирования государственных организаций, которым поручают изучение споров, сроков рассмотрения запросов, а также особенностей досудебной регуляции разногласий, а также мероприятий в сфере применения права.

Список литературы:

1. Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2019. 462 с/
2. Катаева К.Д. Зарубежный опыт урегулирования налоговых споров // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. № 5 (15). С. 60-64.
3. Чертков О.Н., Токарева О.С. Разрешение налоговых споров в Соединенных Штатах Америки // Евразийский Союз Ученых. 2020. № 1 (70). С. 44-48.