

Секция «Юриспруденция»

Примирительные процедуры разрешения налоговых споров в США

Егоров Александр Евгеньевич

Аспирант

Московский государственный институт международных отношений (У) МИД

России, Международно-правовой факультет, Москва, Россия

E-mail: Yegorov_Al@mail.ru

В США разработаны и активно внедряются примирительные процедуры разрешения налоговых споров.

Основная цель примирительных процедур разрешения налоговых споров – оперативное разрешение спора на добровольной основе с участием налогоплательщика и налогового органа.

Одной из основных примирительных процедур, активно используемых при разрешении налоговых споров, является процедура урегулирования споров в упрощенном порядке (Fast Track Settlement Procedure).

Цель данной примирительной процедуры – создание механизма по урегулированию разногласий между налоговым органом и налогоплательщиком на стадии возникновения спора в подразделениях (инспекциях) Службы внутренних доходов и оперативное разрешение спора при участии уполномоченного представителя Управления по рассмотрению жалоб налогоплательщиков.

Процедура урегулирования споров в упрощенном порядке доступна для широкого круга вопросов, возникающих при проведении мероприятий налогового контроля.

Урегулирование споров в упрощенном порядке не является обязательной процедурой для налогоплательщика и не лишает его права на другие способы защиты, в том числе на обжалование решений налоговых органов в административном порядке. Рассмотрение спорного вопроса в рамках данной процедуры происходит при участии уполномоченного представителя Управления по рассмотрению жалоб Службы внутренних доходов. Представитель является должностным лицом Управления по рассмотрению жалоб, но при разрешении спора действует как независимый посредник, который содействует заинтересованным сторонам в урегулировании спора, помогая выработать взаимоприемлемое решение.

Официальный публичный статус представителя обеспечивает профессионализм и компетентность рассмотрения спора, наделяя посредника властными полномочиями по утверждению компромиссного решения, отвечающего как интересам налогового органа, так и интересам налогоплательщика.

Юридическая независимость посредника обеспечивается структурной обособленностью Управления по рассмотрению жалоб в системе органов Службы внутренних доходов, а профессионализм – специальными требованиями к квалификации и опыту работы.

Процедура урегулирования споров в упрощенном порядке может быть инициирована после правого оформления спорного вопроса между налогоплательщиком и налоговым органом.

Налогоплательщик направляет заявление о рассмотрении спора в упрощенном порядке в инспекцию, проводящую налоговую проверку. К заявлению прилагается воз-

ражения налогоплательщика и перечень спорных вопросов. Налоговая инспекция рассматривает возражения налогоплательщика и в случае подтверждения факта разногласий подписывает и направляет заявление в Управление по рассмотрению жалоб.

Управление рассматривает заявление на предмет соблюдения порядка обращения и проводит свой собственный анализ материалов дела. В соответствии с проведенным анализом составляется независимое заключение о рисках и возможных издержках судебного разбирательства. Оценка рисков и экономия на издержках являются ключевыми факторами при принятии решения о проведении примирительной процедуры. Данное заключение служит основой при принятии решения о проведении примирительной процедуры.

Фактически подготовка к проведению примирительной процедуры начинается с момента составления заявления о рассмотрении спора в упрощенном порядке. В заявлении стороны указывают желательные сроки проведения примирительной процедуры.

Важным преимуществом процедуры урегулирования споров в упрощенном порядке являются сроки проведения процедуры. Также важно, что до момента завершения примирительной процедуры налоговый орган не вправе принять решение о взыскании недоимки.

Стороны спора самостоятельно определяют план проведения примирительной процедуры: согласуют время проведения встреч, порядок действий по исследованию доказательств, а также круг выносимых для экспертного заключения вопросов.

Выработанный порядок должен способствовать формированию делового сотрудничества между сторонами, а все участники процедуры: налогоплательщик, должностное лицо инспекции и уполномоченный представитель – должны активно содействовать урегулированию спора.

Заседания проводятся под руководством уполномоченного представителя. Налоговый орган и налогоплательщик пользуются равными правами на участие в заседании, исследование доказательств, представление своих доводов и экспертных заключений. Уполномоченный представитель не вправе своими действиями ставить какую-либо из сторон в преимущественное положение. Основная задача представителя – оказывать содействие в выработке сторонами взаимоприемлемого решения по существу спора.

Важное условие проведения процедуры – полное предварительное раскрытие информации, имеющей существенное значение для рассмотрения спора.

Если по истечению продолжительного периода времени сторонам не удастся продвинуться в разрешении спорных вопросов, то уполномоченный представитель по согласованию с Управлением обязан рассмотреть вопрос о прекращении процедуры.

В отношении не разрешенных в рамках примирительной процедуры спорных вопросов налогоплательщик сохраняет все права на обжалования, а информация, раскрытая в рамках примирительной процедуры, не может использоваться инспекцией для проведения повторной налоговой проверки.

Все достигнутые соглашения между налоговым органом и налогоплательщиком заносятся уполномоченным посредником в протокол процедуры, который подписывается сторонами. Однако спор считается окончательно урегулированным только с момента, когда стороны подпишут заключительное соглашение, влекущее юридические последствия для налогоплательщика.

Проект заключительного соглашения составляется уполномоченным представите-

лем. С момента подписания заключительного соглашения спор между сторонами считается окончательно урегулированным.

Таким образом, примирительные процедуры в налоговой системе США способствуют гармонизации налоговых отношений. С помощью сотрудничества между налоговым органом и налогоплательщиком обеспечивается определенность в налоговых отношениях, отвечающая интересам, как государства, так и налогоплательщика.

Литература

1. Code of Federal Regulations, Title 26: Internal Revenue.
2. The United States Code, Section 26: The Internal Revenue Code.
3. Internal Revenue Manual // IRS Publications, 2009.