Система обжалования и средства защиты прав в связи с налоговыми требованиями: опыт Германии и рекомендации для Украины

Д-р Юлиан Рис

Презентация для Министерства финансов Украины

10 октября 2011 года

Киев

© German Advisory Group

Структура

1. Вступление/основные принципы
2. Возражения (Einspruch) в отношении налоговых требований (Steuerbescheide): внесудебное урегулирование
3. Судебные иски в отношение налоговых требований
4. Обжалование судебных решений
5. Особый случай: иск об установлении юридической позиции (Feststellungsklage)
6. Рекомендации для Украины

© German Advisory Group

1. Вступление/основные принципы

- Обязательность внесудебного рассмотрения налоговых требований;
- Цель - разгрузить работу судов;
- Всестороннее рассмотрение любого налогового требования;
- Специализированные суды для налоговых вопросов;
- Специальная судебная процедура для налоговых споров.

© German Advisory Group

2. Возражения против налоговых требований

- Внесудебное обжалование в принципе: обязательно
- **Исключения:**
  - решение касательно возражения и
  - действия вышестоящих налоговых органов на уровне Государства и Федеральных Земель;
- **Предпосылка:** утверждение, что налоговое требование имеет негативное влияние (“Beschwer”) на физическое/юридическое лицо;
- **Форма:** письменно либо под регистрационную запись органа власти, который выдал налоговое требование;
- **Сроки:**
  - Обычно, на протяжении 1 месяца с момента направления налогового требования адресату;
  - Исключение: 1 год, в случае, если налоговое требование было направлено без инструкций о средствах защиты прав или если такие инструкции были недостаточно подробными.

© German Advisory Group

2. Возражения против налоговых требований (продолжение)

- **Содержание:**
  - Установление налогового требования;
  - Содержание возражения (в какой мере налоговое требование должно быть оспорено);
  - Факты и обстоятельства, если необходимо;
- **Примечание:** достаточным является уже тот факт, что становится ясным, о чем данный спор – то есть строгие или формальные барьеры отсутствуют;
- Возражение не приводит к приостановлению исполнения налогового требования; однако, ходатайство об этом может быть подано.

© German Advisory Group

2. Возражения против налоговых требований (продолжение)

- Налоговый орган может незамедлительно согласиться с таким возражением и выдать новое налоговое требование;
- Налоговый орган может оставить налоговое требование без изменений либо же изменить его лишь частично;
- **Примечание:** *reformatio in peius* – «поворот к худшему» (“Verböserung”) возможен, однако, лишь после того, как налоговый орган выдал соответствующее предупреждение налогоплательщику. В таком случае, налогоплательщик может отказаться от возражения и избежать *reformatio in peius – «поворота к худшему»*.

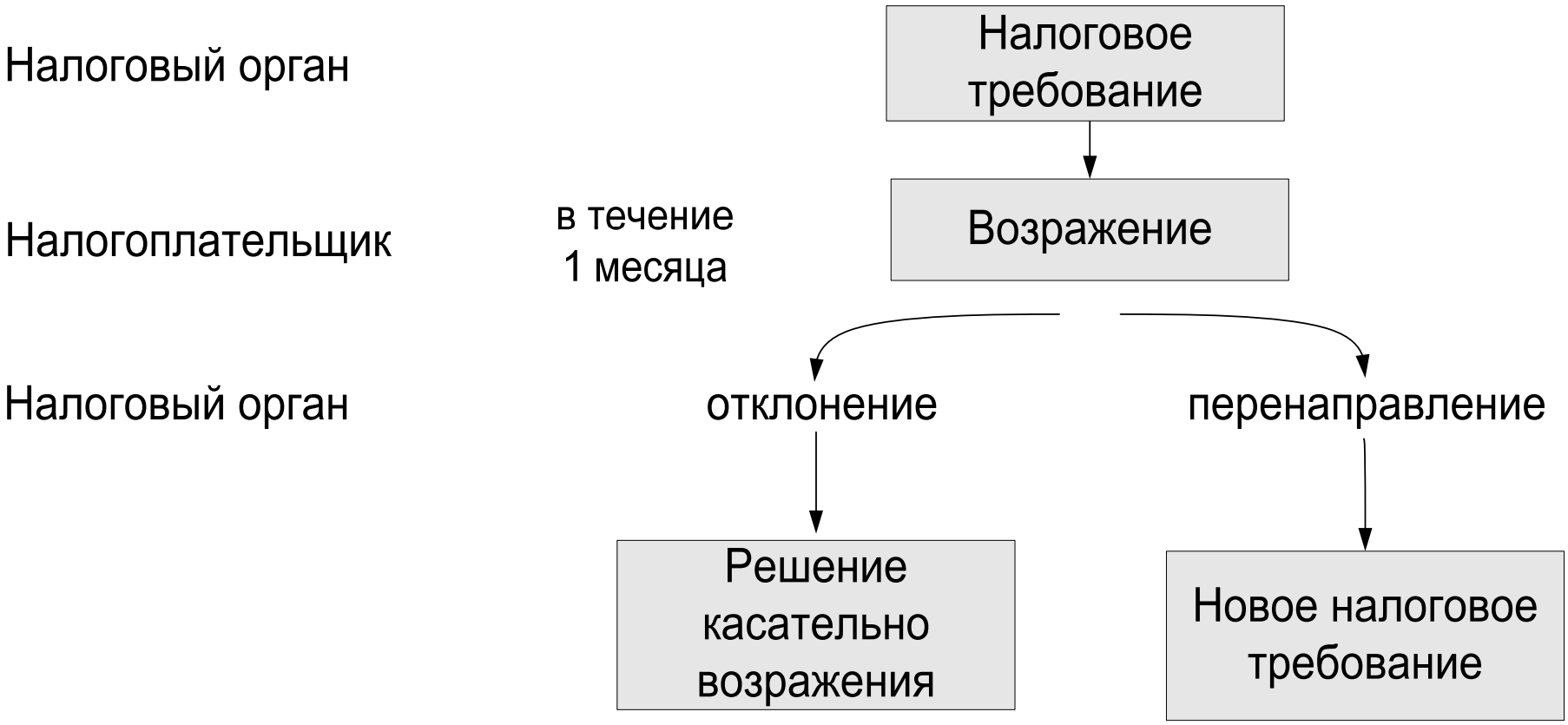
© German Advisory Group

3. Судебное оспаривание налоговых требований

- **В принципе :** возможно только после выдвижения возражения налоговым органом ;
- Только в том случае, если возражение не было успешным;
- **Срок :** в течение 1 месяца после направления решения налогового органа касательно возражения;
- Подача или в суд, или в налоговый орган, направивший налоговое требование;
- Обязательное содержание: истец, ответчик (выдающий требование налоговый орган), требование, ссылка на налоговое требование и решение по возражению.

© German Advisory Group

3. Судебное оспаривание налоговых требований



© German Advisory Group

3. Судебное оспаривание налоговых требований (продолжение)

- И вновь: возражение не приводит к приостановлению исполнения налогового требования; однако, ходатайство об этом может быть подано;
- Суд обязан расследовать весь вопрос самостоятельно;
- Истец и ответчик обязаны сотрудничать и оказывать содействие;
- Обычно, назначается судебное слушание, однако, в простых случаях либо же по согласию сторон суд может вынести решение без проведения слушания;
- Возможно проведение слушания посредством видео-конференции.

© German Advisory Group

3. Судебное оспаривание налоговых требований (продолжение)

- Если налоговое требование было незаконным и если такое налоговое требование привело к нанесению ущерба правам и интересам истца, суд отменит такое налоговое требование;
- Если устанавливалась определенная денежная сумма согласно налоговому требованию, суд может сам определить ее размер, вместо налогового органа. Если же дополнительное разъяснение необходимо, суд обяжет орган власти выдать новое налоговое требование, учитывая судебное постановление.

© German Advisory Group

3. Судебное оспаривание налоговых требований (продолжение)

Налоговый орган		Решение касательно возражения
Налогоплательщик	в течение 1 месяца	Иск в суд
Суд		Решение суда
Стороны	в течение 1 месяца	Апелляция
Апелляционный суд		Решение Апелляционного Суда

© German Advisory Group

4. Оспаривание решения суда

- Обе стороны имеют право оспорить решение суда – в случае, если суд общей юрисдикции или апелляционный суд принял такую апелляцию к рассмотрению;
- **Апелляция принимается к рассмотрению , если:**
  - Рассматриваемый вопрос является вопросом общего значения (требует решения апелляционного суда);
  - По рассматриваемому вопросу никогда не выносилось решение апелляционного суда;
  - В целях унификации судебной практики;
  - На решение может повлиять процессуальная ошибка.
- **Сроки:**
  - Уведомление об апелляции в течение 1 месяца после оглашения решения суда первой инстанции;
  - Обоснование в течение 2 месяцев после оглашения решения суда низшей инстанции.

© German Advisory Group

5. Особый случай: иск об установлении юридической позиции (Feststellungsklage)

- Как правило, предметом налоговых споров являются налоговые требования, обязывающие налогоплательщика совершить платежи;
- В определенных случаях отсутствует обязательство уплаты, но налоговые требования устанавливают определенные параметры, критерии, правила, имеющие значение для расчета определенных налогов например в будущем;
- В таких случаях нецелесообразно ждать окончательного варианта налогового требования или ждать, пока определение необходимо будет выполнять;
- В таких случаях налогоплательщик может обратиться с иском об установлении юридической позиции.

© German Advisory Group

6. Рекомендации для Украины

- расширить рамки возможных возражений и судебных обжалований с целью использования средств правовой защиты в отношении всех государственных налоговых органов по делам, причиняющим ущерб налогоплательщикам (Налоговый Кодекс улучшил ситуацию, но не полностью исправил ее);
- упорядочить процедуры внесудебной и судебной процедур обжалований:
  - ввести обязательное первоначальное рассмотрение налоговым органом, возможно с обязательным привлечением органа высшей инстанции в случаях, когда налоговый орган желает подтвердить свое решение;
  - только последующее рассмотрение судом
- предоставить обоснованное количество времени для принятия решения о необходимости оспаривания решения суда – 10 дней не достаточно.

© German Advisory Group

6. Рекомендации для Украины (продолжение)

- иметь в наличии специализированные суды / судей, специализирующихся на налоговых спорах;
- С практической точки зрения, не учитывая опыт Германии:
  - основными принципами деятельности налоговых органов и судов должны быть законность, а не увеличение доходов государства;
  - налоговые нормы должны быть приведены в соответствие и не должны противоречить друг другу;
- Ограничить проведение повторных слушаний в судах первой инстанции (отсутствие «пинг-понга»);
- В соответствии с нашими данными:
  - Примерно 83 % случаев внесудебных обжалований в Украине заканчивались не в пользу налогоплательщика (2010 г.);
  - Примерно 55-70 % всех внесудебных обжалований в Германии заканчивались не в пользу налогоплательщика (2010 г.)

© German Advisory Group

Контакт



Д-р Юлиан Рис

ул. Тургеневская, 38
01054 Киев, Украина
Julian.Ries@bblaw.com
Тел.: +38 044 494 04 00

Д-р Юлиан Рис

Группа практики	Корпоративное право
Специализация	Недвижимость, возобновляемая энергетика, сельское хозяйство
Должность	Партнер, Глава офиса
Родился	1971 г. в Ганновере, Германия
Карьера	Университет Оснабрюка, Германия, Институт Восточноевропейского права Университета Киля, Германия, Высший суд федеральной земли Бремен, Германия, допущен к практике в 2002 г. (Германия). 2004-2006 гг.: БАЙТЕН БУРКХАРДТ Санкт-Петербург С 2006 г. БАЙТЕН БУРКХАРДТ Киев
Знание языков	немецкий, английский, русский

© German Advisory Group

Контакт (продолжение)

Dr. Ricardo Giucci
giucci@berlin-economics.com

German Advisory Group
c/o BE Berlin Economics GmbH
Schillerstr. 59, D-10627 Berlin
Tel: +49 30 / 20 61 34 64 0
Fax: +49 30 / 20 61 34 64 9
E-mail: info@beratergruppe-ukraine.de
www.beratergruppe-ukraine.de

© German Advisory Group