УДК/UDC 336.225

Мировые соглашения по налоговым спорам

Коротков Алексей Владимирович
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия

Очаковский Виктор Александрович (научный руководитель)
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru
SPIN-код: 7014-2561

Аннотация

Мировое соглашение является сделкой, имеющей, как правило, двойственный характер. Во-первых, оно прекращает налоговый спор, что является ее процессуальным аспектом, а во-вторых, по ее результатам следует возникновение, изменение, прекращение материально-правовых обязательств сторон, что является ее материально-правовым аспектом. Мировое соглашение является типичным примером принципа диспозитивности. Оно является результатом взаимовыгодного разрешения конфликта сторонами налогового спора. Действительно, его целью является компромиссное урегулирование налогового спора. Действия суда в данном случае направлены на проверку законности условий соглашения и утверждения его своим решением. Разрешение налоговых споров позволяет выявить большинство пробелов и недостатков действующего законодательства. До принятия Арбитражного процессуального кодекса РФ 2002 года не допускалось прекращение споров, возникающих из публичных правоотношений, путем принятия мирового соглашения. Все изменилось с принятием Арбитражного процессуального кодекса. В ст. 190 появилось положение о том, что экономические споры могут быть урегулированы сторонами по правилам главы 15 Арбитражного процессуального кодекса, с помощью заключения соглашения или применения других примирительных процедур, если иное не установлено федеральным законом. Законодатель оставил перечень примирительных процедур открытым, отказавшись от их детализации. Поэтому возникают перспективы возникновения новых примирительных процедур в дальнейшем.

Ключевые слова: налоговая обязанность, налоговый спор, мировое соглашение.

World Agreements on Tax Disputes

Korotkov Aleksey Vladimirovich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Ochakovskiy Viktor Aleksandrovich (research advisor)
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru
SPIN Code: 7014-2561

Abstract

An amicable settlement is a transaction that is usually of a dual nature. Firstly, it terminates the tax dispute, which is its procedural aspect, and secondly, it results in the emergence, change, termination of the material and legal obligations of the parties, which is its substantive and legal aspect. The settlement is a typical example of the principle of disposability. It is the result of a mutually beneficial resolution of the conflict by the parties to a tax dispute. Indeed, its goal is a compromise settlement of the tax dispute. The court's actions in this case are aimed at verifying the legality of the terms of the agreement and approving it by its decision. The resolution of tax disputes allows you to identify the most gaps and shortcomings of the current legislation. Prior to the adoption of the Commercial Procedure Code of the Russian Federation in 2002, it was not allowed to end disputes arising from public legal relations, by adopting a settlement agreement. Everything changed with the adoption of the Russian Commercial Procedure Code in 2002. In Art. 190 there was a provision that economic disputes can be settled by the parties according to the rules of chapter 15 of the Commercial Procedure Code of the Russian Federation, by concluding an agreement or applying other conciliation procedures, unless otherwise provided by federal law. The legislator left the list of conciliatory procedures open, refusing to detail them. Therefore, there are prospects for the emergence of new reconciliatory procedures in the future.

Key words: tax liability, tax dispute, amicable settlement.

Возможность закончить налоговый спор мировым соглашением — основная задача современного административного процесса. Появление в законодательстве возможности завершить налоговый спор посредством примирительной процедуры, охватывая мировое соглашение, было положительно расценено налоговым сообществом [1].

Процесс развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов РФ на 2013–2018 годы предполагает разработку дифференцированных механизмов разрешения налоговых споров [2]. Можно отметить ряд неурегулированных процедурных вопросов, порождающих неопределенность и споры относительно правоотношений в налоговой сфере, а также малую активность заинтересованных лиц в плане прекращения налоговых споров путем обращения к мировому соглашению. На практике мировое соглашение по налоговым спорам именуют исключением из правил, которое определено спецификой спора, либо спецификой организации, в тех случаях, когда компания является крупным налогоплательщиком.

Таким образом, мировое соглашение представляет собой процессуальную сделку, направленную на достижение желаемого результата. Но мировые соглашения также включают в себя и материально-правовые обязательства сторон, определяя последствия материально-правового (налогового) характера.

По мнению Т. В. Быковой, при заключении соглашения по экономическим спорам, стороны урегулируют спор, возникающий между ними, с помощью достижения определенности в материальных, а не процессуальных правоотношениях [3]. В данном соглашении стороны устанавливают материальные права и обязанности. Поэтому складывающийся результат в виде прекращения налогового спора будет носить первичный характер. Совместно с этим мировое соглашение направленно на установление, изменение и прекращение налоговых правоотношений в досудебном порядке.

Мировое соглашение представляет собой публично-правовую сделку, в которой права и обязанности сторон должны соответствовать, как

правило, отраслевым принципам и нормам законодательства о налогах и сборах. Из этого следует, что данное соглашение имеет двойную природу, для него характерен процессуальный аспект, целью которого является прекращение налогового спора, и материально-правовой аспект, предусматривающий возникновение, изменение, прекращение правовых обязательств сторон. Так, мировые соглашения представляют собой одновременно материально-правовую и процессуальную сделку об условиях разрешения налогового спора.

В пленуме ВАС РФ от 18.07.2014г. № 50 «О примирении сторон в арбитражном процессе» сказано, что мировое соглашение, будучи утвержденным судом, прекращает между сторонами спор, на основе их добровольного урегулирования претензий и утверждения взаимных уступок [4]. Следовательно, суть мирового соглашения — компромиссно урегулировать налоговый спор, согласно добровольным волеизъявлениям сторон, но опираясь на контроль суда по конкретному спору. Мировое соглашение представляет собой типичный случай диспозитивности в праве. Оно является результатом согласования воли участников налогового спора и взаимовыгодного разрешения конфликта между ними. Функцией суда является лишь проверка законности и утверждения решения по спору. Утверждение судом мирового соглашения влечет прекращение производства по делу, следовательно стороны уже не в праве будут выдвигать новые требования в суде, которые могут относиться к данному налоговому правоотношению.

Государственные и иные органы не вправе выходить за пределы полномочий при использовании примирительных процедур. Полномочия предоставляются им нормативными правовыми актами, регулирующими их деятельность [5]. Такая позиция наталкивает на дискуссию о наличии у налоговых органов полномочий на заключение мировых соглашений. Следует отметить, что ни Налоговый кодекс РФ, ни закон о налоговых органах не предусматривают такого права за ними. Право на заключение мирового соглашения зависит от процессуального статуса налогового органа, выступающего в качестве истца либо ответчика в налоговом споре.

Являясь стороной по делу, налоговый орган приравнивается к статусу налогоплательщика, поэтому объем его процессуальных прав будет одинаковым, не взирая на то, что речь идет о публично-правовых спорах. В связи с этим материально-правовые отношения между сторонами будут носить властный характер. Только процессуальное равенство сторон является основополагающим фактором при заключении мирового соглашения.

Стоит обратить внимание, что исходя из письма ФНС РФ от 02.10.2013 № СА-4-7/17648, проекты мировых соглашений подлежат направлению для утверждения в Правовое управление ФНС РФ, а по причине отсутствия такого соглашения — мировые соглашения не заключаются [6].

В законе устанавливаются некоторые ограничения при заключении мировых соглашений: стороны не должны нарушать права и интересы других лиц, а также противоречить закону. Как правило, стороны могут договориться о квалификации значимых налоговых фактов, таких как: действий, операций, сделок. Но не могут изменять по своему усмотрению их налоговые последствия по причине того, что они императивным способом закреплены в законе. Согласно этому не могут выступать в качестве предмета мирового соглашения вопросы снижения налоговой ставки, освобождение налогоплательщика от уплаты налогов, а так же изменение правил исчисления пеней.

В юридической литературе дискуссионным остается вопрос включения в мировое соглашение условия, не являющиеся предметом рассмотрения в суде, а так же на стадии досудебного урегулирования налогового спора.

Касаемо мировых соглашений, разрешающих частноправовые споры, данный вопрос разрешен доктриной и практикой положительно. Пленум ВАС РФ разъяснил: «При заключении мирового соглашения стороны могут самостоятельно распоряжаться приписанными им материальными правами, они свободны в согласовании любых условий мирового соглашения, не противоречащих федеральному законодательству

и не нарушающих права и законные интересы других лиц, в том числе при включении в мировое соглашение ситуаций, связанных с заявленными требованиями, но при этом не являвшихся предметом судебного разбирательства» [7].

Подводя итоги, можно сделать вывод, что потенциал развития института использования мировых соглашений в налоговых спорах достаточно высок. Раскрытию потенциала должны способствовать нововведения в законодательство. В приоритете идея закрепления в НК РФ положения о заключении мирового соглашения как самостоятельном основании освобождения от налоговой ответственности.

Список литературы

1. Нагорная, Э. Н. Бремя доказывания в налоговых спорах: монография / Э. Н. Нагорная. М.: Юстицинформ, 2006. С. 43.

2. Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов РФ, утв. Приказом ФНС России от 13.02.2013 №ММВ-7-9/78 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Быкова, Т. В. Арбитражный и гражданский процесс: учебник / Т. В. Быкова 2010. С. 34–37.

4. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.07.2014 № 50 « О примирении сторон в арбитражном процессе» // Вестник экономического правосудия. 2014. № 9.

5. Постановление Пленума ВАС РФ от 09.12.2002 №11 (ред. от 17.11.2015) «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие АПК РФ» // Вестник ВАС РФ. 2003. № 2.

6. Письмо ФНС России от 02.10.2013 № СА-4-7/17648 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

7. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.07.2014 №50 «О примирении сторон в арбитражном процессе» // Вестник экономического правосудия РФ. 2014. № 9.