

# Процессы урегулирования разногласий



Уэйн Барфорд  
Старший советник

Казахстан  
февраль 2015 г.

# Процессы урегулирования разногласий, применяемые налоговой службой Австралии

## Цель

Разрешение споров как можно раньше тем способом, который является эффективным и справедливым.

## Преимущества

- Экономия времени и денег для Правительства и налогоплательщиков.
- Обеспечение уверенности австралийского бизнеса в налоговой и юридической системе страны.
- Обеспечение ясности и определенности для налогоплательщиков с целью дальнейшего соблюдения ими требований налоговой системы.

# Процесс обсуждения размера налогообложения в Австралии

В Австралии процесс обсуждения размера налогообложения состоит из следующих этапов:

- Определение размера налогообложения.
- Подача налогоплательщиком возражения в налоговое управление.
- Обращение в Административный апелляционный суд (члены которого являются специалистами по налогообложению) или в Федеральный суд (судья является экспертом по налоговым вопросам).
- Подача апелляции в Федеральный суд.
- Подача апелляции в Федеральный суд в полном составе.
- Подача апелляции в Высокий суд.

# Административный апелляционный суд

- ААС предоставляет независимый пересмотр широкого диапазона административных решений.
- Его цель состоит в обеспечении справедливого, экономичного, быстрого неофициального механизма пересмотра решений.
- Суд имеет отдел по рассмотрению налоговых апелляций. Сотрудники этого отдела, рассматривающие дела, являются специалистами по техническим вопросам налогообложения.
- Это неофициальный судебный процесс и он не связан нормами доказательного права.
- Решения этого суда являются обязательными к исполнению. Хотя налогоплательщик может подать апелляцию на решение в Федеральный суд, но только по вопросу права.

# Процесс урегулирования разногласий

- Решение о независимом пересмотре было принято 1 июля 2013 г.
- Это доступно для крупных налогоплательщиков (с оборотом свыше 250 млн. австралийских долл.) в отношении результатов аудита налога на прибыль.
- С 1 июля 2014 г. применение расширено с целью включения:
  - косвенного налога крупных налогоплательщиков; и
  - возражений, поданных налогоплательщиками, чей оборот превышает 250 млн. австралийских долл.
- Этот процесс обеспечивает независимый (хотя и осуществляемый в рамках налогового управления) пересмотр технических аспектов позиций как налогоплательщика, так и налогового управления

# Процесс урегулирования разногласий

- Налогоплательщик может запросить осуществление независимого пересмотра в течение 10 рабочих дней с момента получения им Отчета о финансовом положении согласно результатам налогового аудита.
- Налогоплательщик обязан в общих чертах обозначить области разногласий (процесс предварительного рассмотрения суммы налогообложения).
- На осуществление и завершение пересмотра отводится срок в 12 недель.
- Рекомендации по взаимодействию сторон (структурированные протоколы) обеспечивают независимость и прозрачность данного процесса.
- Поддерживается постоянный контакт с налогоплательщиком и его налоговыми консультантами.

# Процесс урегулирования разногласий

- Слушание дела осуществляется на 3-4 неделе.
- Оно должно носить неофициальный характер.
- Оно предоставляет лицу, осуществляющему рассмотрение дела, возможность прояснить неясные моменты и обсудить области разногласий.
- Этот процесс не является официальным слушанием или местом по защите чьих-либо интересов.
- В заключение процесса лицо, осуществляющее рассмотрение дела, обсуждает свои рекомендации с налогоплательщиком, его налоговыми консультантами и командой налогового аудита.

# Процесс урегулирования разногласий

- Сторонам процесса предоставляются письменные рекомендации.
- Эти рекомендации обладают тем же весом, что и налоговое законодательство.
- Осуществляется всесторонний и доскональный опрос всех сторон процесса, что обеспечивает возможность постоянного повышения качества данной услуги.
- Очень высокий показатель успешного решения дел.
- Были получены исключительно положительные отзывы от налогоплательщиков, их налоговых консультантов и команд налогового аудита.

# Процесс альтернативного урегулирования разногласий

- Альтернативное урегулирование разногласий (АУР) – это процесс, не предусматривающий принятие судебного решения, в котором беспристрастное лицо (что предполагает более широкое использование бывших судей и других экспертов в сложных налоговых вопросах) помогает сторонам в разрешении разногласий или сужении области разногласий, возникших между ними.
- По-прежнему возможно осуществление АУР после подачи апелляции в Федеральный суд или Административный апелляционный суд.

# Процесс альтернативного урегулирования разногласий

Процессы АУР обычно классифицируются следующим образом:

- **Содействующий процесс** – определение областей разногласий, разработка вариантов их урегулирования, рассмотрение альтернативных возможностей и попытка достичь соглашения в отношении части или всех разногласий (функция посредника).
- **Консультативный процесс** – оценка спора с предоставлением рекомендаций по возможным или желательным результатам. Консультативные процессы, в силу своего характера, не могут быть обязательными к исполнению ни для какой из сторон.
- **Определяющий процесс** – лицо, осуществляющее АУР, оценивает разногласия, принимает решение и выносит свое определение.
- **Смешанный процесс** – лицо, осуществляющее АУР, может исполнять несколько ролей.

# Процесс альтернативного урегулирования разногласий

Результаты, полученные после внедрения данного процесса и анализа его функционирования:

- Позитивное восприятие процесса АУР как обоснованного и справедливого.
- Две трети всех дел были урегулированы либо в ходе самого процесса АУР, либо вскоре после него.
- И налогоплательщики, и налоговое управление отметили, что процесс АУР приводит к значительной экономии затрат.

# Выводы

- Процессы урегулирования разногласий, предоставляющие справедливые и не вызывающие разночтений результаты, и при этом позволяющие избежать обращения к судам
  - обеспечивают экономию времени и денег правительству и налогоплательщикам и
  - экономят ценное судебное время
- Это не отрицает того факта, что основные юрисдикции ОЭСР (например, Канада, Германия и США) видят значительные преимущества в использовании системы специализированных Налоговых судов, которые позволяют судебному органу из профессиональных судей достигать высокого уровня налогового опыта и компетентности для решения налоговых споров по существу и более оперативно и своевременно.

Спасибо за внимание