**Опыт Литовской Республики по рассмотрению налоговых споров**

В мае 2013 года с целью изучения опыта Литвы по рассмотрению налоговых споров в рамках Проекта реформирования налогового администрирования осуществлена ознакомительная поездка в г.Вильнюс.

В поездке принимали участие представители государственных структур и бизнес-сообщества: Вице-министр финансов Республики Казахстан Даленов Р.Е., Заместитель Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан Ботаканова Т.С., руководитель Управления налоговых апелляций Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан Ережепова Л.Р., судья Верховного Суда Республики Казахстан Сапарова А.А., Управляющий директор – член Правления НЭПК «Союз Атамекен» Якупбаева Ю.К.

Проведены официальные встречи в Государственной налоговой инспекции Литвы (ГНИ) с участием Начальника ГНИ Каселяускас М., Заместителями Начальника ГНИ Виткявичус В. и Вилджюнайте В., представителями юридического департамента и отдела международных связей и по ЕС делам, в ходе которых презентована информация ГНИ по рассмотрению налоговых споров и обобщенному толкованию налогового закона Литвы (комментарии).

Непосредственно в подразделении, ответственном за рассмотрение налоговых споров – апелляционном отделении, проведены встречи, беседы, изучен опыт ведомственного рассмотрения налоговых споров. Выделен опыт Литвы, который можно применить в Казахстане: процедура одноуровневого ведомственного обжалования, особенности процедуры рассмотрения налоговых споров (подача жалобы через территориальный налоговый орган, возможность пересмотра сроков налоговым администратором, обязательность прохождения ведомственной апелляции, 5 видов выносимых решений, отход от практики проведения дополнительных проверок в ходе рассмотрения жалоб, существенное влияние на выносимое решение установленного юридического факта судебным или правоохранительным органом, органом иностранного государства и другое).

Наряду с изучением практики досудебного урегулирования налоговых споров изучены меры предотвращения их возникновения.

1. Обобщенное толкование налогового закона (Комментарий к Налоговому кодексу):

- представляет и оглашает ГНИ после согласования с Министерством финансов;

- не имеет для налогоплательщика силы правового акта и выражает мнение компетентного государственного органа по регламентируемым налоговым законодательством вопросам;

- ГНИ, просвещая, консультируя и контролируя налогоплательщиков по вопросам уплаты налогов, должен принять во внимание содержание обобщенного толкования соответствующего налогового закона.

 2. Консультации по поводу уплаты налогов:

- разъяснение ГНИ индивидуального характера, предназначенное конкретному налогоплательщику по вопросам уплаты уплачиваемых (планируемых к уплате) им налогов.

 3. Урегулирование спорного вопроса с налоговым органом, который проводил проверку.

 Налогоплательщик при несогласии с результатами налоговой проверки, а также желая обосновать другие обстоятельства, которые важны при подтверждении результатов проверки, подает в течение 30 дней письменные замечания по поводу акта проверки в налоговый орган, который проводил налоговую проверку. Эта процедура позволяет исключить налоговые споры, связанные с простыми или арифметическими ошибками.

Для применения в Казахстане необходимо с учетом другой международной практики определить методы предотвращения возникновения налоговых споров.

Также, в ходе поездки изучены альтернативные методы разрешения налоговых споров, применяемые в Литве.

1. Обязывающее разъяснение (с 2012 г.):

налогоплательщик имеет право обращаться за обязывающим решением по отношению к утверждению предлагаемого применения положений налогового законодательства к будущей сделке. При этом, налоговый администратор должен представить свое решение в течение 60 дней, в котором утверждает или не утверждает применение положений налогового законодательства к будущей сделке на следующие 5 лет. Следует отметить, что налогоплательщик не обязан следовать этому решению.

2. Предварительное ценовое соглашение (с 2012 г.) позволяет налогоплательщикам и налоговым органам заранее согласовать соответствующую методику трансфертного ценообразования на следующие пять лет.

3. Соглашение по размеру налога подписывается между налоговым администратором и налогоплательщиком, если при исчислении налогов ни одна из сторон не имеет достаточных доказательств для обоснования своих расчетов. После подписания такого соглашения налогоплательщик утрачивает право оспорить правильность исчисления налога, а налоговый администратор – исчислить сумму в большем размере, чем указано в соглашении. Соглашение может быть подписано во время налогового расследования или налоговой проверки, а также на любом этапе рассмотрения налогового спора.

С учетом изученного опыта видится возможность применения в Казахстане альтернативного метода разрешения налоговых споров в виде обязывающего разъяснения.

В ходе ознакомительной поездки организована встреча с Председателем Комиссии по налоговым спорам при Правительстве Литвы господином Юрна В. и членами Комиссии. Участники поездки имели возможность изучить практику функционирования независимой досудебной структуры по рассмотрению налоговых споров, в том числе через непосредственное участие в заседании и слушаниях. Наряду с изучением процедуры рассмотрения споров и процесса принятия решений уделялось особое внимание практике отбора и назначения членов Комиссии, деятельности рабочего органа.

Комиссия по налоговым спорам является государственным юридическим лицом, финансируемым из бюджета. Комиссия состоит из 5-ти членов (один из них Председатель), которые назначаются Правительством по совместному представлению министра финансов и министра юстиции сроком на 6 лет. Членом Комиссии назначается лицо с безупречной репутацией, степенью магистра финансов, права или экономики, при этом он должен иметь не менее чем трехлетний стаж работы в сфере налогового, таможенного или права предприятий. Дела налогоплательщиков по налоговым спорам рассматривается на заседании с участием налогоплательщика, налогового администратора, секретаря, специалистов по жалобе, экспертов. По результатам рассмотрения решения выносятся большинством голосов, если голоса распределяются поровну, то принимается решение, за которое проголосовал Председатель

Для выполнения функций Комиссии образуется администрация государственных служащих и работников. Структуру и перечень должностей утверждает Председатель Комиссии. В настоящее время рабочий орган состоит из: департамента финансов и хозяйства (3 человека), секретариата (руководитель, администратор, архивариус), специалистов (7 человек). За 2011 год рассмотрено 353 жалобы, за 2012 год – 151 жалоба.

Помимо изучения досудебного порядка урегулирования налоговых споров Литвы проведено ознакомление с опытом рассмотрения налоговых споров судами Литвы. В ходе встреч с представителями Высшего административного суда Литвы выслушана информация о наработанном опыте судов по рассмотрению налоговых споров, обсуждена позиция суда о деятельности Комиссии по налоговым спорам, ее эффективности.

Также, вопросы, касающиеся действенности разрешения налоговых споров Комиссией по налоговым спорам Литвы обсуждались в ходе встреч с бизнес-представительствами Литвы – Конфедерацией промышленников и Форумом инвесторов, в том числе удовлетворенность действующей в Литве структурой досудебного обжалования налоговых споров.

Помимо официальной запланированной программы участники поездки имели возможность неформального обсуждения интересующих вопросов с участниками международной конференции «Налоговая оптимизация: поиск для повышения эффективности или злоупотребления правом?». Так, вопросы работы Комиссии по налоговым спорам Литвы обсуждались с Доктором Айсте Меделене - доцентом кафедры Общественного права при Юридическом факультете Вильнюсского университета, адвокатом адвокатской конторы «LAWIN Lideika, Petrauskas, Valiūnasirpartneriai», бывшим членом Комиссии по налоговым спорам.

По итогам изучения общей структуры практики рассмотрения налоговых споров в Литве выделен опыт Комиссии по налоговым спорам для изучения и применения в Казахстане ввиду наличия положительных аспектов, таких как: обеспечение независимой позиции от органов налоговой службы, снижение нагрузки на судебные органы, коллегиальность в принятии решений.

При этом, внедрению новых структур должна предшествовать работа по предупреждению налоговых споров - разработка комментариев к Налоговому кодексу, предварительные соглашения о применении отдельных норм налогового законодательства (обязывающее разъяснение), урегулирование спорного вопроса с налоговым органом, который проводил налоговую проверку.

В целом признано возможным применение опыта Литвы для внедрения в Казахстане с учетом оценки другой международной практики.

**Руководитель**

**Управления налоговых апелляций**

**Налогового комитета**

**Министерства финансов**

**Республики Казахстан**

**Ережепова Лязат Рахимжановна**