**Международный опыт:**

**рассмотрение налоговых споров в Австралии**

*Общая информация*

Структура обжалования споров, возникающих по вопросам налогообложения в Австралии, включает в себя стадию досудебного обжалования и разрешение споров в суде.

 Налоговые споры в досудебном порядке могут рассматриваться органами налоговой службы и Административным Апелляционным трибуналом (далее – Трибунал). На этой стадии для снижения количества исков в суды применяются различные методы разрешения споров, в том числе используются примирительные процедуры.

Налогоплательщик, при несогласии с результатами аудита или любого другого изменения оценки налоговых или пенсионных обязательств, до обращения в Трибунал или суды обязан пройти процедуру обжалования в органах налоговой службы. При этом, законодательно не регламентированы налоговые органы, в которые должен обратиться налогоплательщик.

 *Обжалование в органах налоговой службы*

 Для подачи жалобы налогоплательщик может выбрать любую форму, фиксируются все обращения. В том числе, рассматриваются обращения, поданные по телефону, на бумажном носителе, в электронном виде на сайт (для таких жалоб установлена единая форма).

 Основной сегмент обжалований приходится на физические лица – около 60 процентов и представителей малого бизнеса – около 30 процентов.

 В целях соблюдения независимых подходов при рассмотрении жалобы предусмотрено обязательное условие о невозможности ее рассмотрения должностным лицом, которое ранее участвовало в принятии обжалуемого решения. При этом, апелляции в общей структуре налоговой службы находятся в ветви, не соприкасающейся с подразделениями, решения которых могут быть обжалованы.

 Для налогоплательщиков процедура обжалования в органах налоговой службы проста и понятна. Установлены срок подачи жалобы (60 дней), форма жалобы, срок рассмотрения жалобы (60 дней). Отсутствуют дополнительные процедуры в ходе рассмотрения апелляций (например: приостановление или продление сроков). Если решение не вынесено в установленный срок, то жалоба считается отклоненной и налогоплательщику предоставляется право обратиться в Трибунал или суд.

 При этом, налоговая служба Австралии предпринимает меры по предотвращению налоговых споров. Наряду с уже известными и широко используемыми в мировой практике мерами, такими как, предварительные ценовые соглашения и соглашения по размеру налога, применяются новые формы.

 Так, в режиме «пилотного проекта» с 2013 года для крупных налогоплательщиков введена возможность предварительного обсуждения изменений в налоговую отчетность или подачи возражений. В частности, налогоплательщик направляет заявку на электронный адрес налоговой службы с кратким изложением сути вопроса. После обращения в течение двух-трех недель проводится встреча представителей налоговой службы и налогоплательщика. Совместно прорабатываются возможные последствия изменений в отчетность или обжалования. С одной стороны, эта процедура, отчасти снижает вероятность инициирования обжалования, помогает выбрать лучшее решение, с другой стороны, налогоплательщик получает рекомендации по поводу сведений, необходимых для подачи возражений.

Также, для крупных налогоплательщиков с 2013 года введена новая услуга – независимый пересмотр результатов аудита. Налогоплательщик может воспользоваться этой услугой один раз. Для этого, в течение 10 дней после вынесения решения по результатам аудита налогоплательщик подает запрос. Проводится новая проверка независимым инспектором (срок не более 60 дней). По окончании независимого аудита проводится конференция с участием аудитора и налогоплательщика. В результате органом налоговой службы выносится окончательное решение.

*Альтернативные методы разрешения налоговых споров.*

Помимо общепринятых апелляций до начала судебного разбирательства возможно применение альтернативных методов разрешения налоговых споров, например, после проведения налоговой проверки или на стадии внутреннего обзора.

Переговоры. Переговоры могут быть разными в зависимости от ситуации, например, в ходе прямых переговоров обе стороны говорят сами за себя, в то время как в ходе непрямых переговоров обоим сторонам могут помогать представители, юристы (барристеры, солиситоры) и т.д. Кроме того, есть возможность привлечь лицо, которое помогает вести переговоры, но не принимает чью-либо сторону. В ходе переговоров обе стороны спора несут ответственность за принятие решения.

Конференции по делу. К конференциям по делу относятся дискуссии, между налогоплательщиками, их представителями и соответствующими налоговыми должностными лицами. Конференции по делу, как правило, заранее планируются с согласованной повесткой дня. Они могут проходить в виде встречи или по телефону.

В конференциях по делу часто задействован более чем один сотрудник налоговой службы. Могут присутствовать независимые сотрудники, действуя в качестве посредника. Посредник должен участвовать в планировании слушаний и понимать цели слушаний. Роль посредника заключается в том, чтобы направлять стороны в их дискуссиях.

Медиация. Представляет собой процесс, управляемый исполнителем разрешения спора, который называется медиатором. Медиатор помогает участникам представить свои точки зрения и факты. Они также помогают участникам в выявлении проблем в споре, выработке опций и попытке достичь соглашения. Медиатор не дает рекомендации и не принимает решение на основании фактов, касающихся спора или его результатов. Медиатор может давать рекомендации по самому процессу медиации или по способу его выбора.

Примирение - это процесс, управляемый исполнителем разрешения спора, называемым мировым посредником. Мировой посредник оказывает содействие участникам в определении вопросов спора, разработке опций и в достижении соглашения. Мировой посредник предоставляет консультации по спорным вопросам и варианты их решения, может предоставлять консультации по техническим и правовым вопросам. Посредник может иметь профессиональные знания по предмету спора, но не принимает решение по спору.

Нейтральная оценка - это процесс, при котором участники представляют исполнителю урегулирования спора (оценщику) свои точки зрения и факты. Оценщик оценивает ключевые вопросы в споре, и предоставляет свое мнение в отношении наиболее эффективных путей решения проблемы. Оценщик не принимает решение по спорным фактам, но может представить видение о возможном решении суда или Трибунала. Нейтральная оценка может проводиться в письменной форме. В этом случае каждый из участников представляет оценщику документы, которые объясняют спор. Оценщик затем предоставляет всем участникам письменные консультации по спору.

Омбудсмен. Создание офисов омбудсмена и заместителя омбудсмена изложено в Законе об омбудсмене 1976 года. Союз омбудсменов имеет команду специалистов, которая занимается проблемами между налогоплательщиками и налоговой службой. Команда налоговых специалистов в офисе омбудсмена имеет опыт и ресурсы для изучения и разрешения налоговых споров.

Омбудсмен может рассматривать жалобы, касающиеся налогового администрирования (действия по взысканию долгов, решения о банкротстве, проведение аудиторских проверок, предоставление консультаций, освобождение от штрафов и другое).

Если жалоба является обоснованной, омбудсмен может рекомендовать органу налоговой службы пересмотреть свое решение; предоставить причины своих решений; выплатить компенсацию и/или изменить существующие процедуры.

*Трибунал.*

Административный апелляционный трибунал (ААТ) Австралии действует на основании Закона об административном апелляционном трибунале (1975) и Устава административного апелляционного трибунала (1976). ААТ состоит из Президента и членов трибунала. Члены трибунала могут быть штатные (полный рабочий день) и внештатные (неполный рабочий день). Непосредственно рассмотрением налоговых споров занимается 20 штатных членов и 13 судей федерального суда. Президентом трибунала должен быть судья Федерального суда. Основные требования к членам трибунала: юридическая практика не менее 5 лет или наличие специальных знаний/навыков. Срок назначения в трибунал до 7 лет. Решения трибунала являются обязательными для исполнения сторонами спора, а также связанными третьими лицами.

*Суд.*

После обжалования в органах налоговой службы, а также после Трибунала, налогоплательщик может обратиться в Федеральный суд Австралии. На первой стадии судебного обжалования обращение налогоплательщика может быть рассмотрено одним судьей Федерального суда или полным составом из трех судей. При этом, решение суда, вынесенное одним судьей, может быть обжаловано в Федеральный суд полного состава. Решение Федерального суда полного состава может быть обжаловано в Верховный суд Австралии, но только после получения на это разрешения Верховного суда.

**З.Ш. Исенова**

**Главный эксперт**

**Управления налоговых апелляций**