

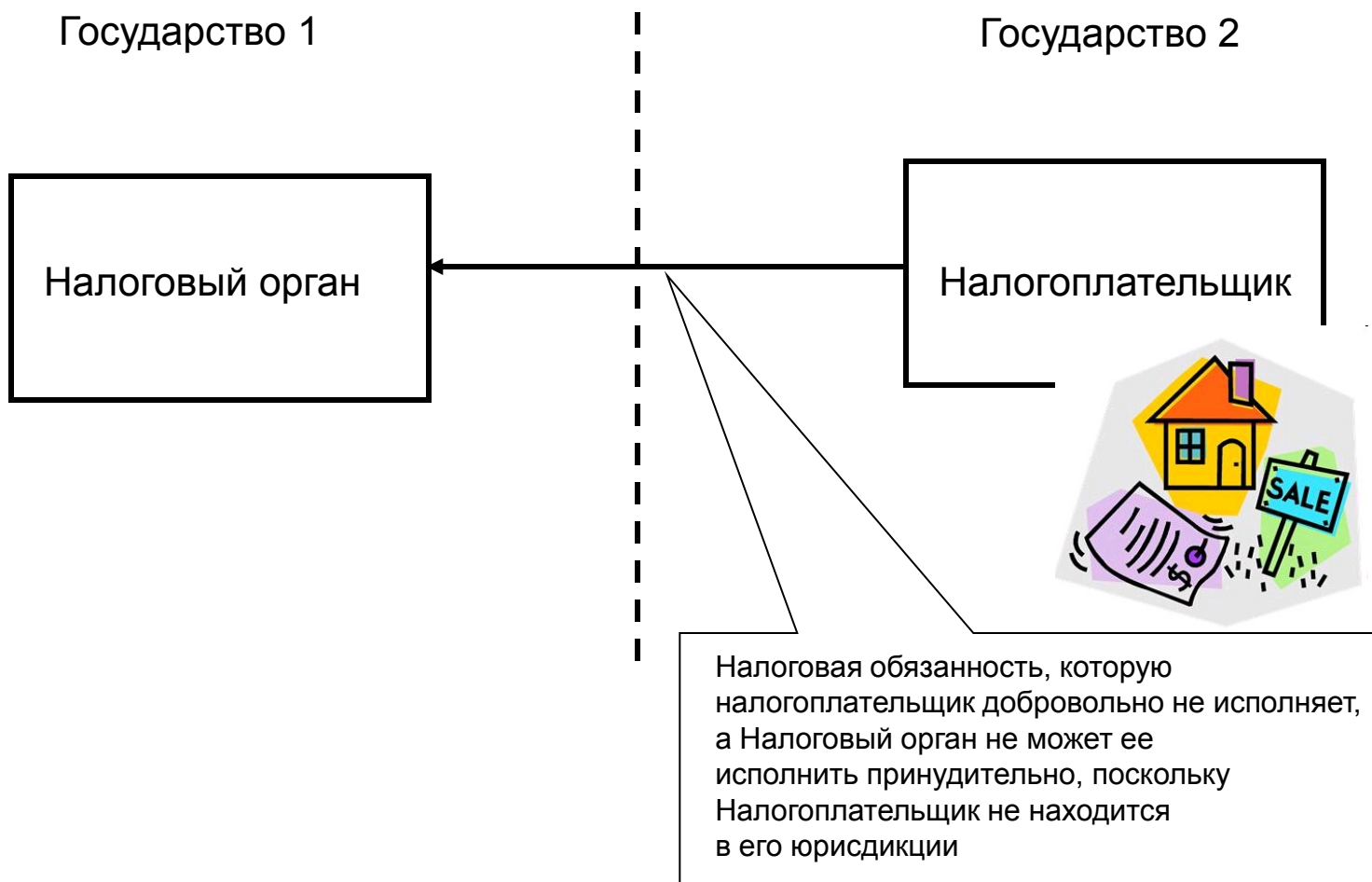
Пятая сессия Конгресса, 26-27 мая 2011г., Екатеринбург

**Модельные налоговые конвенции и опыт толкования и
применения отдельных статей двусторонних
международных соглашений об избежании двойного
налогообложения**

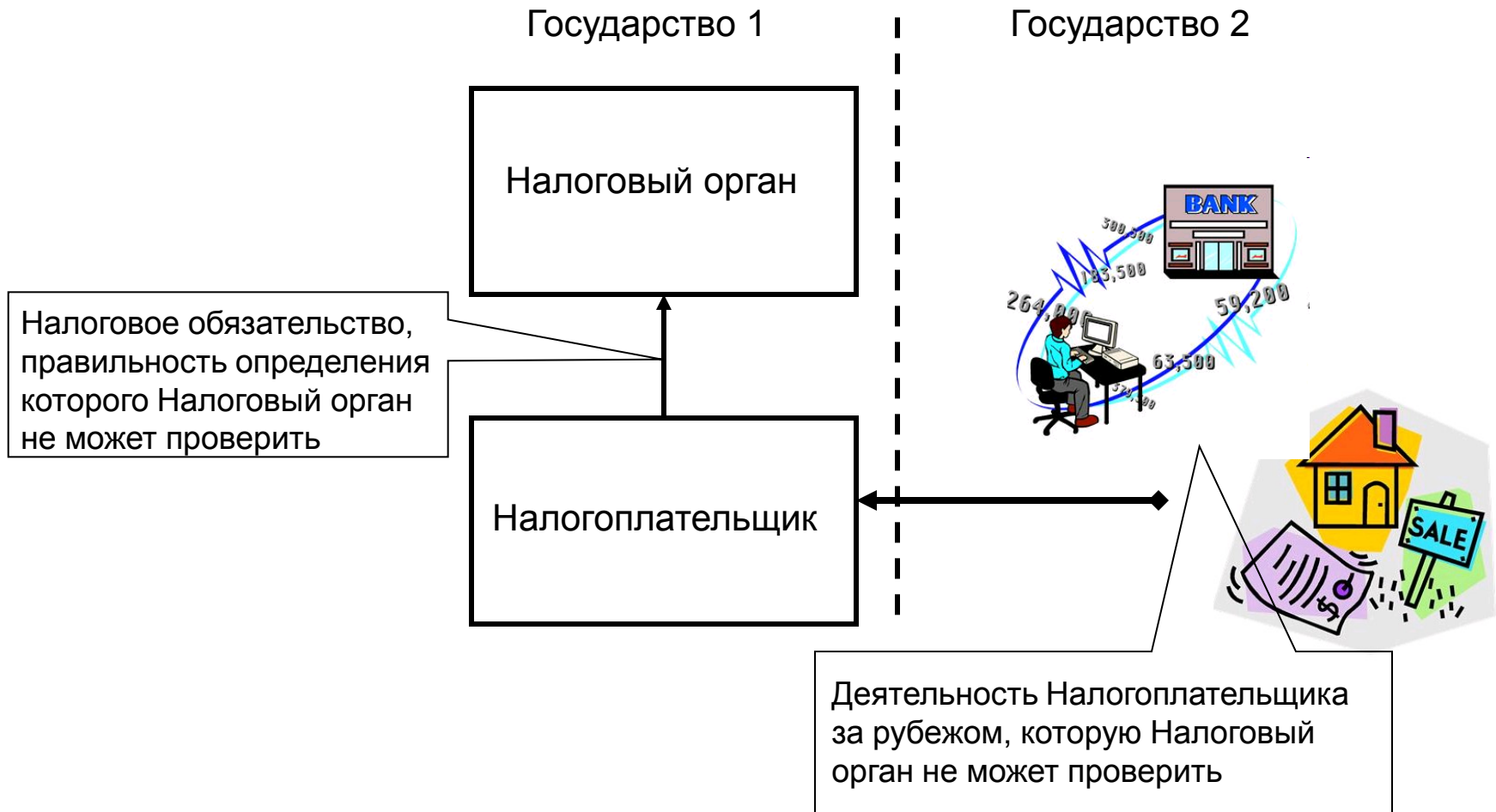
**Обмен информацией и оказание правовой
помощи во взыскании налогов в
трансграничных ситуациях**

ДОКЛАДЧИК: Пустовалов Евгений Владимирович

Примеры практических ситуаций, требующих взаимодействия налоговых органов



Примеры практических ситуаций, требующих взаимодействия налоговых органов



Инструменты (средства) взаимодействия компетентных органов в обозначенных ситуациях:

- Обмен налоговой информацией;
- Содействие во взыскании налогов (помощь в сборе налогов).

Иллюстрация (примеры) развития институтов обмена налоговой информацией и содействия во взыскании налогов в мировой практике:

- в рамках Глобального форума по транспарентности и обмену налоговой информацией (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax purposes) заключено более 600 соглашений об обмене налоговой информацией по модельному соглашению, разработанному ОЭСР (Agreement on Exchange of Information on Tax Matters);
- в рамках ОЭСР действует Конвенция о взаимной административной помощи в налоговых вопросах (The Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters), к которой уже присоединилось до двух десятков государств, при этом сама конвенция продолжает совершенствоваться;
- в рамках Европейского Союза действует наднациональный акт, посвященный детальной регламентации международного сотрудничества в налоговой сфере: Council Directive 2008/55/EC of 26 May 2008 on mutual assistance for the recovery of claims relating to certain levies, duties, taxes and other measures.

Характеристика сети международных соглашений, в которых участвует Российская федерация, в части обмена налоговой информацией и содействия во взыскании налогов (май 2011 года)

- 87 соглашений (договоров, конвенций) подписано, из них 77 ратифицировано и действует в настоящее время;
- в той или иной мере детальные положения об обмене налоговой информацией содержатся во всех соглашениях, за исключением соглашения со Швейцарией;
- положения о содействии во взыскании налогов содержатся в 12 соглашениях, еще в 5 соглашениях содержатся декларации, что стороны будут сотрудничать в области содействия во взыскании налогов.

Соответствие положений международных соглашений, в которых участвует Российская федерация, в части обмена налоговой информацией и содействия во взыскании налогов стандартам Модельной конвенции ОЭСР и Типового договора, утвержденного Правительством РФ (май 2011 года)

1. В части содействия во взыскании налогов данные положения в подавляющем большинстве случаев в соглашениях отсутствуют вообще, а в некоторых случаях изложены в усеченном варианте.
2. В части обмена налоговой информацией в большинстве случаев в соглашениях отсутствуют следующие нормы:
 - 2.1. обязанность государства, у которого запрошена информация, принимать имеющиеся в его распоряжении меры для получения запрошенной информации даже в случае, если это государство для собственных налоговых целей в такой информации не нуждается;
 - 2.2. запрет договаривающимся государствам отказывать в предоставлении информации только лишь на том основании, что такой информацией располагает банк, иная кредитная организация, номинальный держатель, агент или доверительный управляющий или что такая информация касается имущественных интересов применительно к какому-либо лицу.

Анализ доступной российской правоприменительной практики по обмену налоговой информацией и содействию во взыскании налогов показывает, что российские налоговые органы:

- Информацию о налогах практически не предоставляют и сами такую информацию от зарубежных коллег не получают и в ходе налогового контроля не используют;
- Содействие во взыскании налогов не оказывают и сами такого содействия за рубежом не получают.

Перечень мероприятий, которые необходимо осуществить для эффективной реализации положений международных соглашений об обмене налоговой информацией и о содействии во взыскании налогов:

1. Продолжить развитие сети международных соглашений, регламентирующих обмен налоговой информацией и содействие во взыскании налогов.
2. Внести изменения и дополнения в действующее законодательство о налогах и сборах: создание процедур взаимодействия с иностранными налоговыми органами, разрешение коллизий с положениями действующего законодательства о налогах и сборах, которые возникнут при применении положений об обмене налоговой информацией и о содействии во взыскании налогов, внесение других изменений и дополнений.
3. Решение кадрового и организационного вопросов: создание специального подразделения, координирующего выполнение либо выполняющего соглашения об избежании двойного налогообложения в данной части.

Правовые проблемы (коллизии), которые предстоит решить (устранить) в российском законодательстве о налогах и сборах:

1. Дополнение налогового законодательства процедурными нормами в части обмена налоговой информацией и содействия во взыскании налогов.
2. Обеспечение режима налоговой тайны, а также иной охраняемой тайны.
3. Создание для лиц, информацией о которых передается, гарантий защиты их интересов.
4. Внести изменения в бюджетное законодательство, учитывающие возможность поступления в бюджетную систему Российской Федерации и последующую выплату из нее сумм, составляющих налоговое обязательство пред иностранным государством.