

# Международные инструменты предотвращения и разрешения налоговых споров

**Мария Никонова**

к.ю.н., партнер, адвокат

2020

[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)

усиление внимания к международному налогообложению, даже на фоне COVID-19 Президент озвучивает план по изменению СИДН



предроверочные и проверочные мероприятия в отношении внутригрупповых платежей (продолжение тренда прошлого года)



обмен информацией, а также предоставление МГК странового отчета и глобальной документации (используемой для оценки BEPS-risks)



усиление налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков и склонение их к добровольно-принудительному уточнению налогов



рост судебных дел, разрешенных в пользу налогового органа и пробюджетный подход судебных органов



## Итоги деятельности ФНС России за 2019 год



**346**  
млрд. руб.

поступило в бюджет  
по результатам  
контрольно-  
аналитической  
работы



**131**  
млрд. руб.

поступило от  
добровольного уточнения  
налоговых обязательств  
(или **38%** в объеме  
поступлений от  
контрольно-аналитической  
работы)

## Итоги деятельности ФНС России за 2019 год

↑ 2

поступления в бюджет по результатам контрольной работы

в два раза больше

↑ 2,3

поступления от добровольного уточнения налоговых обязательств

почти в два с половиной раза больше

↑ 1,5

количество выездных налоговых проверок

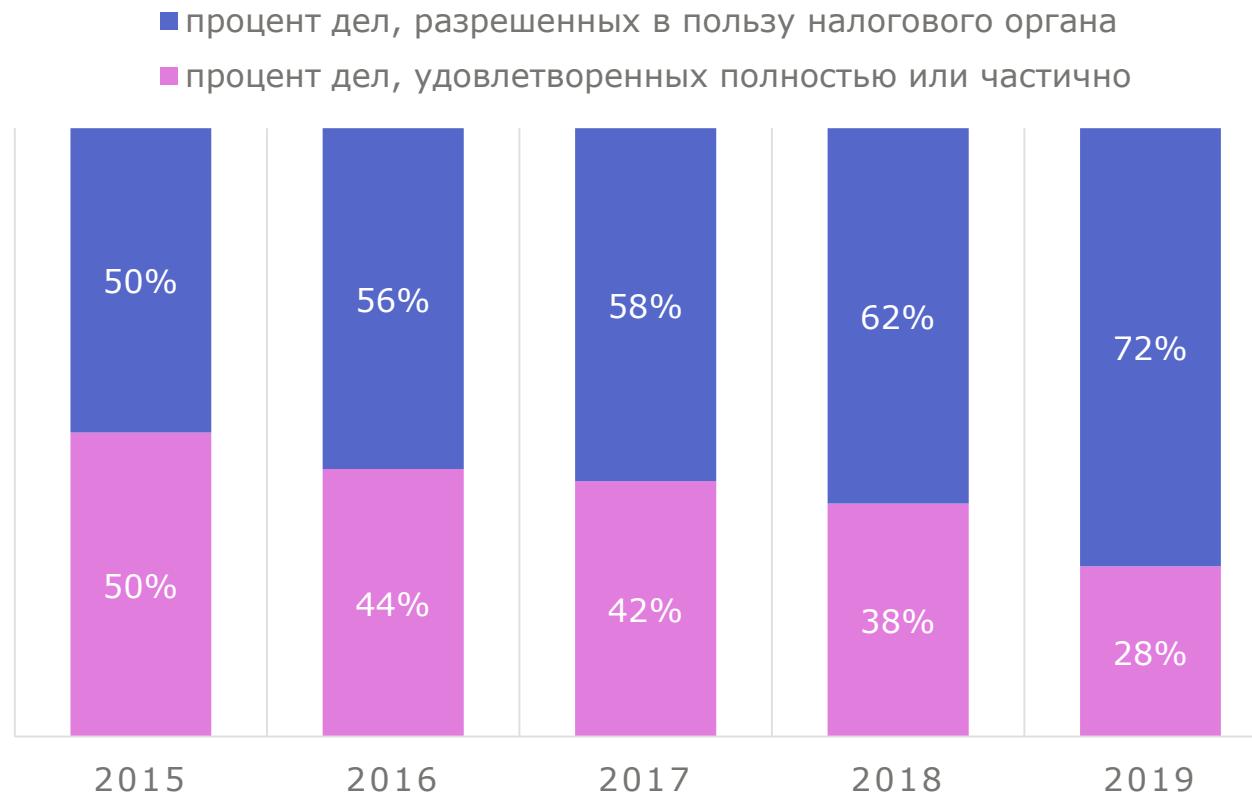
в полтора раза больше

↑ 2,5

эффективность одной выездной налоговой проверки

в два с половиной раза выше

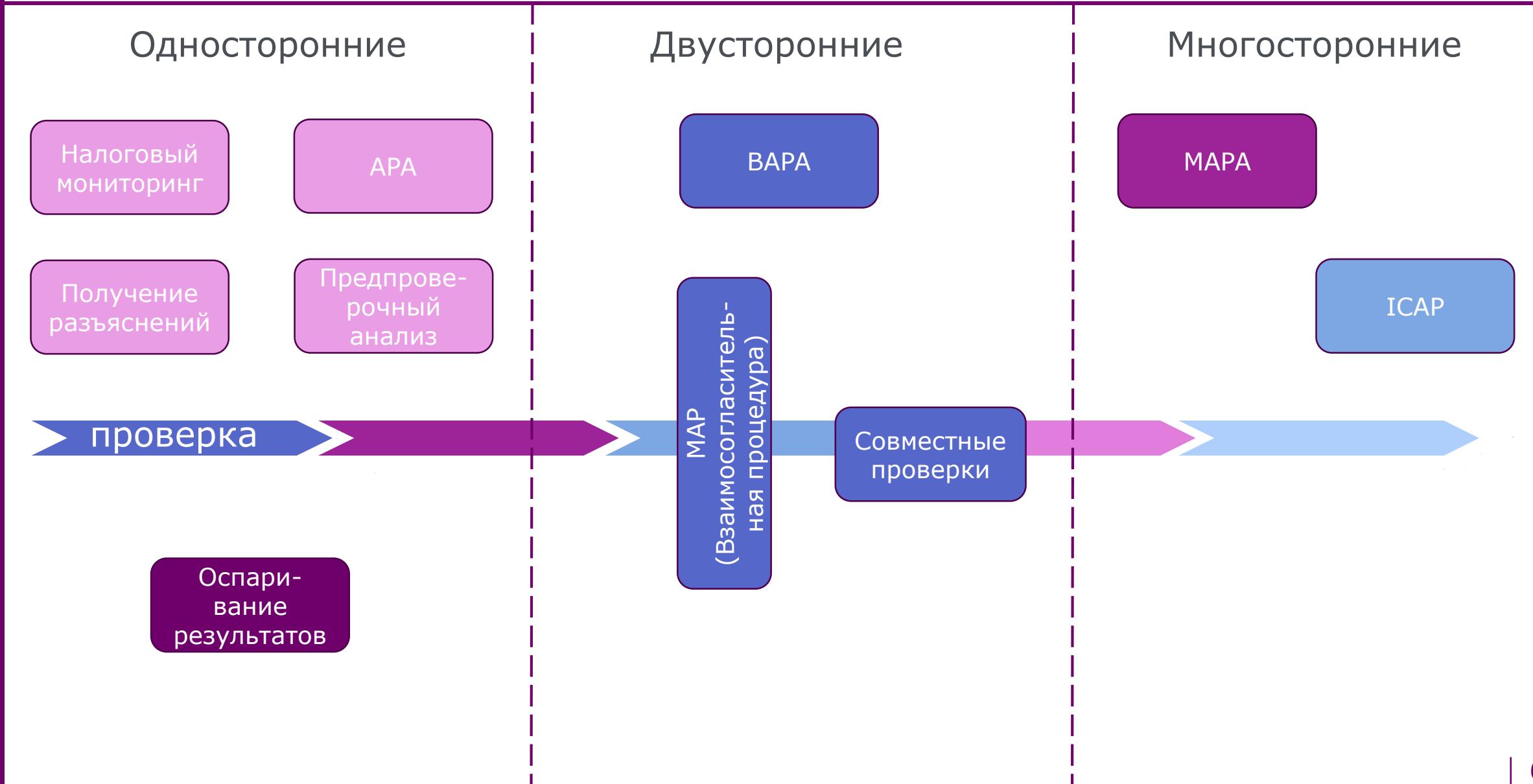
## Статистика разрешения налоговых споров



14,5%

Процент требований по сумме,  
удовлетворенных в пользу  
налогоплательщика, за 2019 год

# Международные и национальные инструменты



## Угрозы

- отсутствие ранней определенности в налогообложении
- «однобокий» подход в ходе предроверочных и проверочных мероприятий
- отсутствие симметричной корректировки в случае исключения расходов проверяемого налогоплательщика
- пробюджетный подход при разрешении налоговых споров

## Возможности

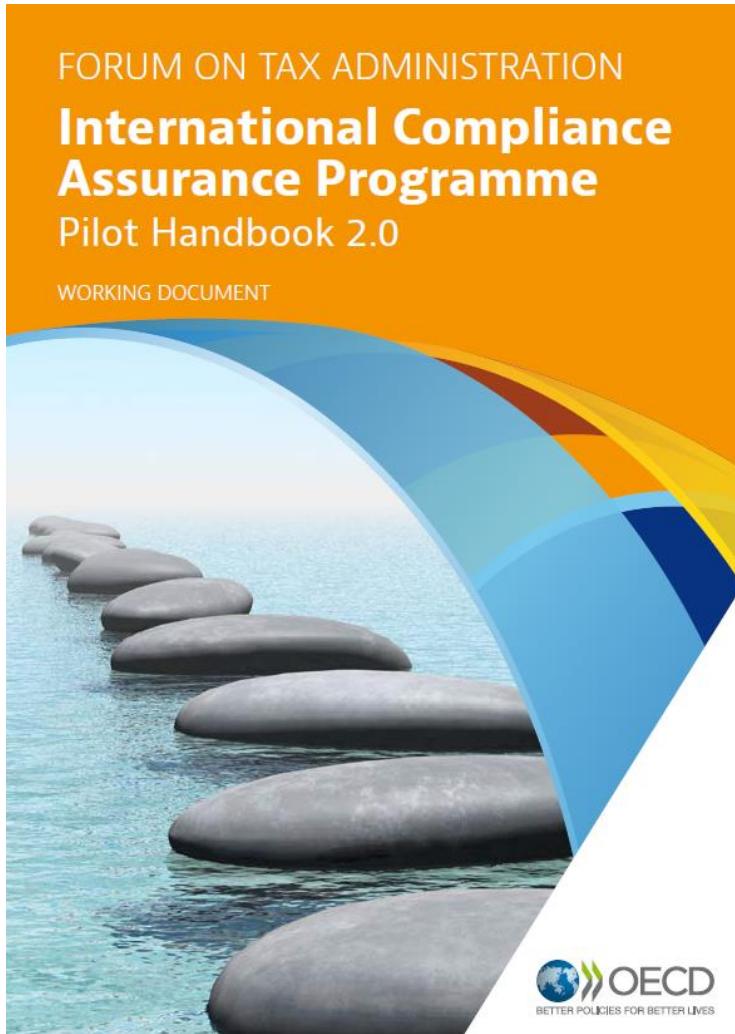
- международные инструменты могут использоваться для создания ранней налоговой определенность
- применение международных инструментов создает условия для комплексной оценки налоговых последствий группы
- международные инструменты дают возможность симметричной корректировки
- учитываются интересы не только российской стороны, но и других участвующих в международном взаимодействии сторон

01

## ICAP 2.0

---

Международная программа соответствия  
требованиям налогового законодательства



ФНС России стала участником ICAP 2.0 (декабрь 2019 года)

## Цели ICAP:

- ↑ повысить эффективность комплаенс-процедур многонациональных компаний за счет выработки налоговыми администрациями совместных подходов к налогообложению
- ↑ повысить определенность налогообложения
- ↓ снизить количество налоговых споров и МАР



Австралия



Канада



Италия



Япония



Нидерланды



Испания



Великобритания



США



Австрия



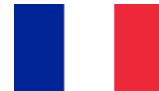
Бельгия



Дания



Финляндия



Франция



Германия



Ирландия



Люксембург



Норвегия



Польша



Россия

## Налоговые администрации

Ведущая налоговая администрация или замещающая налоговая администрация

Юрисдикция, в которой многонациональная корпорация получает основную часть дохода и осуществляет основные виды деятельности

Как минимум три налоговые администрации



## Риски и операции

Широкий круг международных и трансграничных рисков, включая:

- риски по трансфертному ценообразованию
- риски, связанные с постоянным представительством
- другие категории (гибридные трансграничные схемы, налог у источника и льготы по соглашениям)



## Периоды

Налоговые периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2016 года

Два периода подачи налоговой декларации, следующие за отчётными периодами







Прямое многостороннее взаимодействие между МНК и налоговыми органами



Четкие сроки ICAP (хотя задержки могут иметь место)



Единый пакет документов для изучения всеми налоговыми администрациями



Широкий охват ICAP: могут быть включены предыдущие периоды и значимые для МНК вопросы



Минусы

ICAP может быть проведен, когда минимум три налоговых администрации согласились принять участие



Выводы, основанные на оценке риска ICAP, могут различаться для каждой охватываемой налоговой администрации



Налоговые риски, которые оценены не как низкие, могут ли быть проверены повторно?



Неопределенность последствий в внутреннем законодательстве (можно ли применить ст. 75 и 111 НК РФ?)



02

MAP

---

Взаимосогласительная процедура



Глава 20.3  
НК РФ  
«Взаимосогла-  
сительная  
процедура»



Руководство  
Минфина  
России по  
проведения  
взаимосогла-  
сительной  
процедуры



BEPS  
Action 14



Статья 25  
СИДН

MAP проводится  
в случаях:

если действия налогового органа  
**привели или могут привести к**  
налогообложению не в  
соответствии с положениями  
соответствующего налогового  
соглашения

по вопросам, не предусмотренным  
СИДН, с целью устранения  
двойного налогообложения



MAP охватывает  
налоги:

- налог на прибыль
- налог на имущество
- НДФЛ



Вопросы, применимые  
для MAP:

- внутригрупповые услуги
- образование постоянного  
представительства
- трансферное ценообразование  
по внутригрупповым  
соглашениям
- статус резидента  
договаривающегося государства



3 года с момента, когда  
заявителю стало известно о  
нарушении СИДН

4 недели для уведомления  
компетентного органа  
другого государства

24 месяца  
(рекомендован)

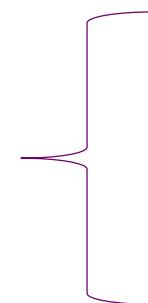
Заявление налогоплательщика о проведении  
взаимосогласительной процедуры

Рассмотрение заявления в одностороннем порядке

Консультации между Российской Федерацией и  
иностранным государством

Достижение согласия между Российской Федерацией  
и иностранным государством

Реализация достигнутого согласия





2 704

Взаимосогласительных процедур было завершено в 2018 году

33

месяца –

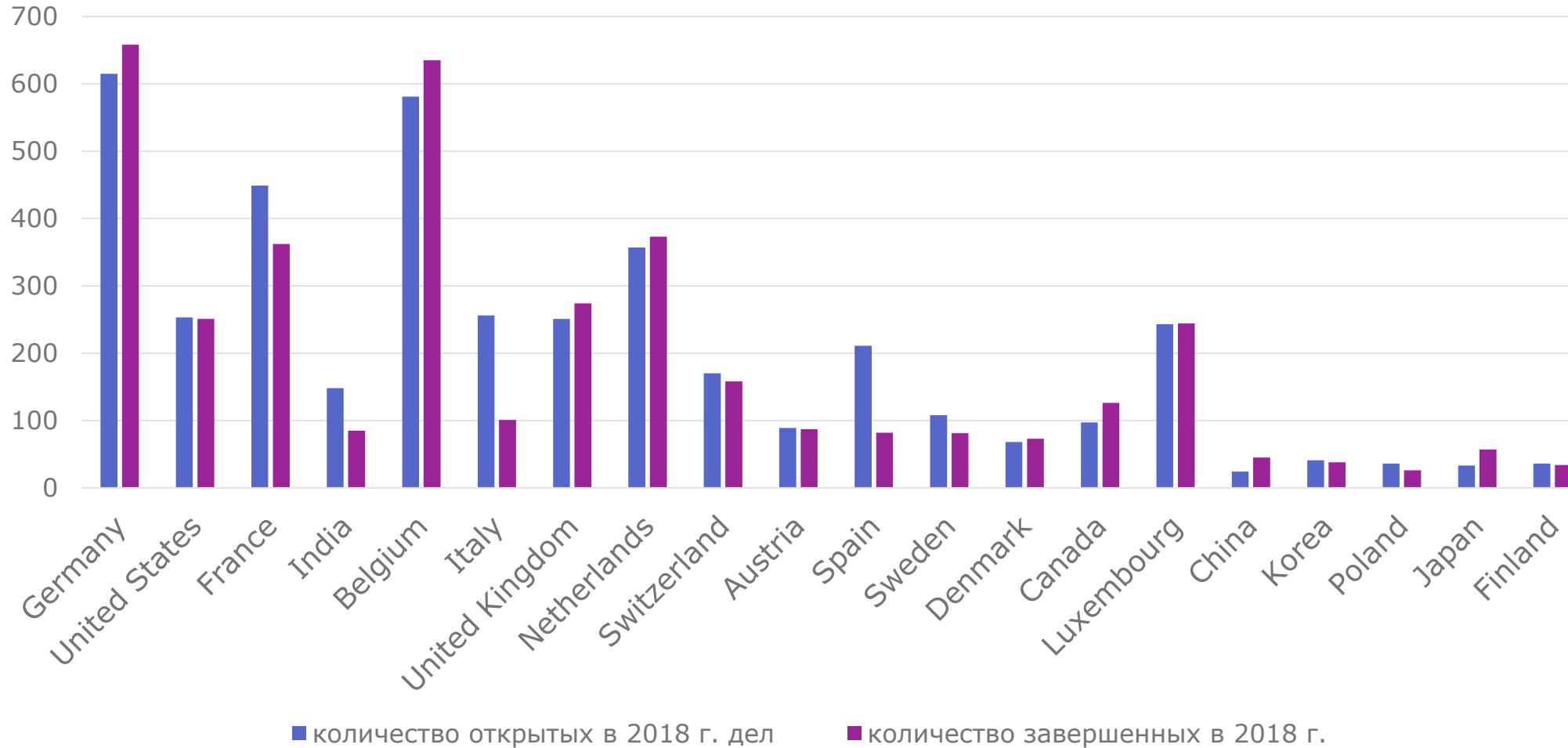
средний срок рассмотрения дел о трансфертном ценообразовании

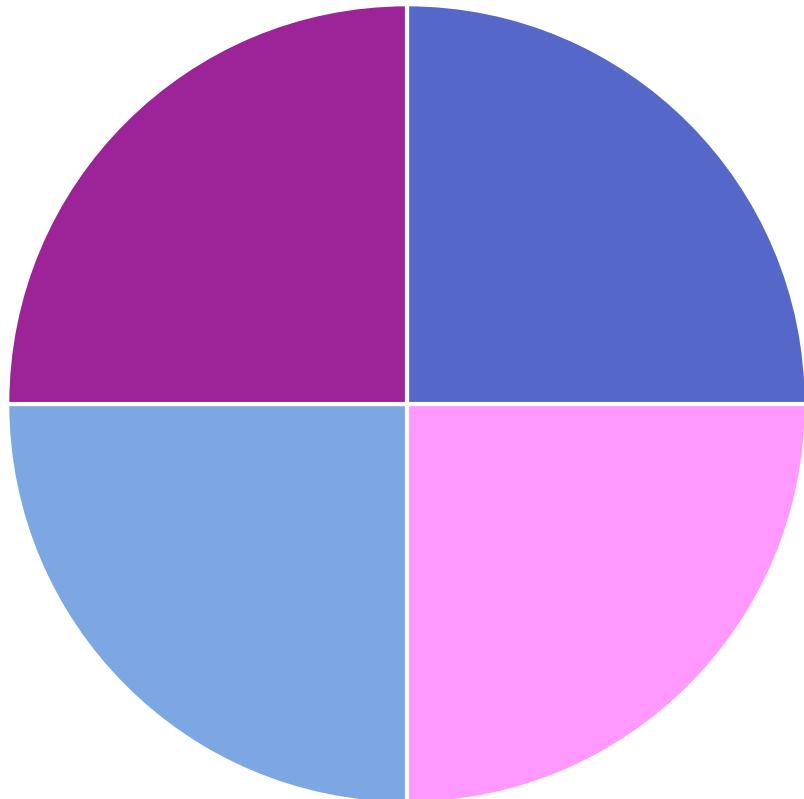
14

месяцев –

средний срок рассмотрения других дел

# МАР: лидеры по количеству дел





- заявление признано необоснованным
- разрешено с помощью внутренних средств правовой защиты
- одностороннее освобождение предоставлено
- достигнуто соглашение о полном исключении двойного налогообложения

26

4

взаимосогласи-  
тельных  
процедур всего  
за период 2016 –  
2018 гг.

МАР завершено  
по состоянию на  
2018 год

14,08

месяца –  
средний срок рассмотрения МАР



Можно обращаться вне зависимости от использования способов защиты прав налогоплательщика по российскому праву

Большинство MAP завершилось в пользу налогоплательщиков

Не предусмотрено взимание пошлины или сборов за проведение MAP

Во многих случаях налоговые органы снимают свои претензии или снижают их, получив обращение налогоплательщика о проведении MAP



Право компетентного органа признать требования заявителя необоснованными и не давать ход MAP



Рассмотрение MAP без участия лица, в отношении которого допущено неверное применение СИДН



Отсутствие четких сроков рассмотрения MAP (только рекомендованные)



Государственные органы не обязаны достичь согласия в результате проведения

03

## Совместные проверки

---

Участие в налоговой проверке компетентного органа  
иностранных государств



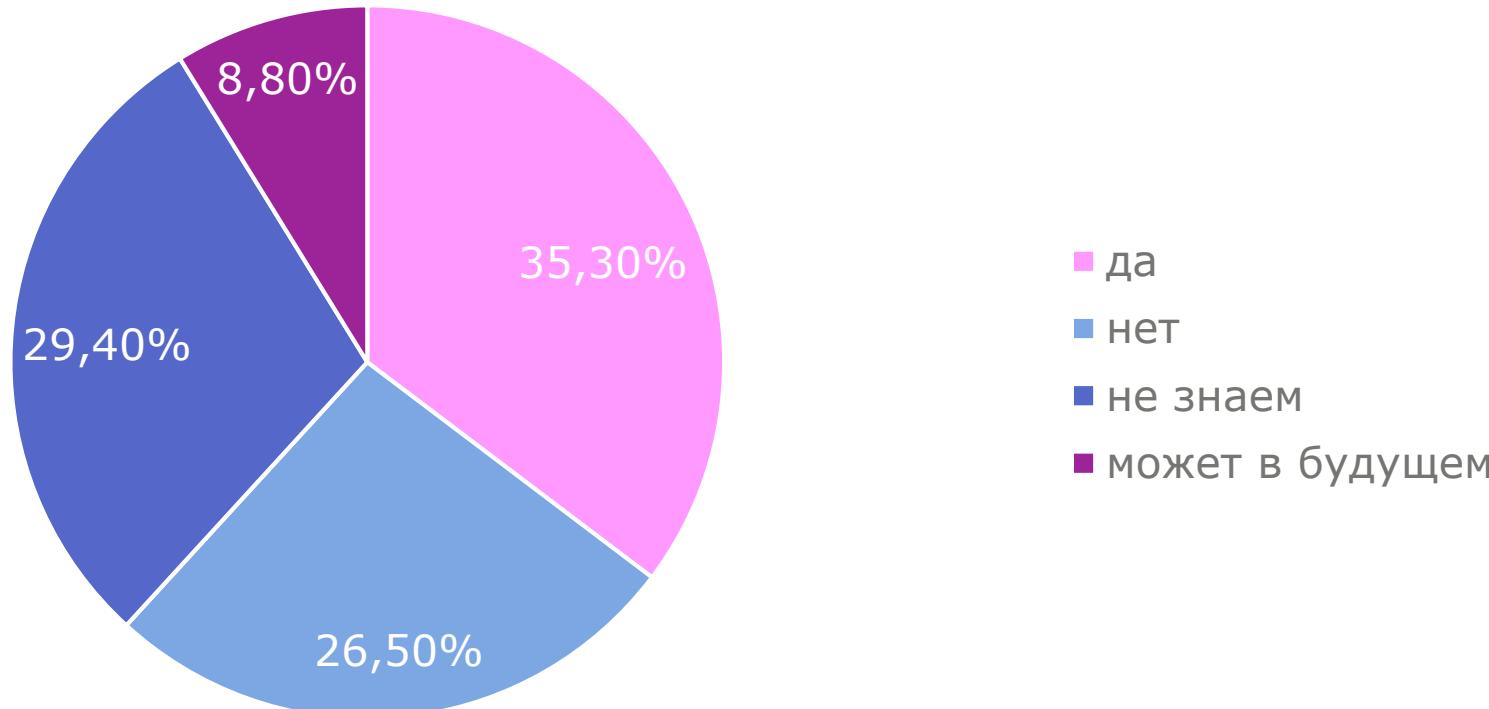
ФНС России утвердила Порядок организации работы по участию компетентного органа иностранного государства (территории) в налоговой проверке, налоговом мониторинге (Приказ от 25 ноября 2019 года N ММВ-7-13/587@).

## Условия участия:

- соответствующий запрос компетентного органа иностранного государства (территории);
- принятие решения руководителя (заместителя руководителя) ФНС России об участии компетентного органа

Опрос 64 multinationals, проведенный на сайте международного портала - ITR

Будете ли вы просить о проведении совместной проверки?



# Какой инструмент выбрать?

Необходимый уровень уверенности	ICAP	MAP	Совместные проверки
Налоговые риски под вопросом	Комфортный	Определенный	Неопределенный
Налоговые юрисдикции под вопросом	Широкий перечень международных рисков по СИДН	Риски по налогу на прибыль, налогу на имущество, НДФЛ	Международные и трансграничные риски (не определены)
Уровень раскрытия документов	Три и более	Две	Две (возможно больше?)
Количество доступного времени	Высокий, но только после перехода к стадии оценки рисков	Комфортный	Высокий
Необходимость в ранней определенности	11 месяцев и активное участие налогоплательщика	24 месяца без участия налогоплательщика	Не ограничен и активное участие налогоплательщика
	Оценка рисков будущих и прошлых	Оценка только прошлых рисков	Оценка только прошлых рисков



## Мария Никонова

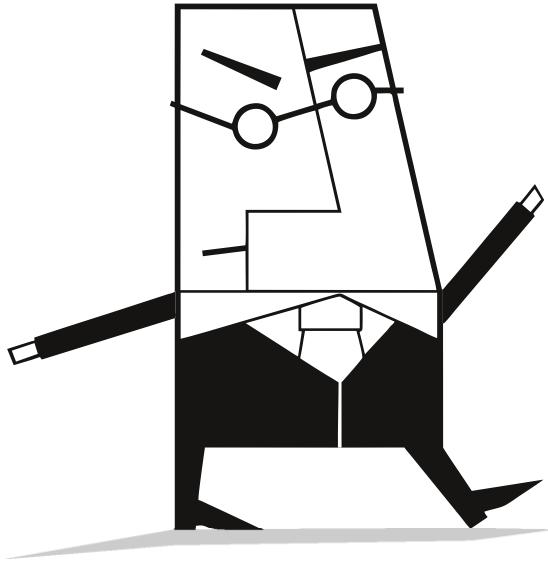
Партнер, адвокат,  
канд. юрид. наук

[m.nikonova@pgplaw.ru](mailto:m.nikonova@pgplaw.ru)

Мария консультирует клиентов по вопросам налогообложения, налогового планирования и оценки налоговых рисков. Имеет опыт предоставления правовой поддержки крупным компаниям при проведении анализа и структуризации деятельности их российских подразделений с целью максимизации ее эффективности и минимизации сопутствующих рисков.

Специализируется в вопросах налогообложения в сфере налогообложения фармацевтической отрасли и FMCG.

# Контактная информация



- **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,  
Красноярск, Южно-Сахалинск,  
Владивосток

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**

🌐 [www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)

✉ [m.nikonova@pgplaw.ru](mailto:m.nikonova@pgplaw.ru)

📱 +7 (495) 767-00-07

📠 +7 (495) 765-00-07