

УДК/UDC 347.9

## О перспективах применения института медиации для разрешения налоговых споров

Голобородько Артем Владимирович

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: artem.goloborodko.1985@mail.ru

Павлов Олег Сергеевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Oleg21082001@mail.ru

### Аннотация

В статье рассматриваются особенности функционирования института медиации в Российской Федерации, а также новые тенденции развития данного института. Определяются основные преимущества медиации в налоговых спорах для обеих сторон: государства и налогоплательщика. В частности, к плюсам относятся добровольность участия сторон, экономность примирительной процедуры, более быстрые сроки медиации в сравнении с судебным разбирательством, снижение нагрузки на суды и пр. Отмечается, что несмотря на неоспоримые преимущества примирительных процедур перед судебными разбирательствами, они на данный момент редко используются на практике. По мнению авторов, чтобы простимулировать субъекты налоговых отношений разрешать споры без обращения в судебные органы, необходимо создать четкую нормативно-правовую базу применения процедуры медиации к налоговым спорам.

**Ключевые слова:** примирительные процедуры, налоговые споры, налоговый орган, налогоплательщик, медиация, мировое соглашение.

## On the prospects of using the institute of mediation to resolve tax

Goloborodko Artyom Vladimirovich  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: artem.goloborodko.1985@mail.ru

Pavlov Oleg Sergeyevich  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: Oleg21082001@mail.ru

### Abstract

The article examines the features of the functioning of the institution of mediation in the Russian Federation, as well as new trends in the development of this institution. The main advantages of mediation in tax disputes for both parties: the state and the taxpayer are determined. In particular, the pluses include the voluntariness of the participation of the parties, the economy of the conciliation procedure, the faster terms of mediation in comparison with the court proceedings, the reduction of the burden on the courts, etc. It is noted that despite the indisputable advantages of conciliation procedures over court proceedings, they are rarely used at the moment. on practice. According to the authors, in order to stimulate the subjects of tax relations to resolve disputes without resorting to judicial authorities, it is necessary to create a clear regulatory framework for applying the mediation procedure to tax disputes.

**Key words:** conciliation procedures, tax disputes, tax authority, taxpayer, mediation, settlement agreement.

Медиация в современном понимании представляет собой примирительную процедуру с участием третьей стороны - медиатора. В последнее время институт медиации в России приобретает популярность не только среди представителей юридических специальностей, но и среди широкой общественности [1].

Примирительные процедуры в налоговых спорах, в т. ч. медиация, недостаточно развиты как теоретически, так и на практике. Несмотря на ряд неоспоримых преимуществ перед судебными разбирательствами, они используются редко, поскольку такой подход в административных спорах до недавнего времени считался неприемлемым, хотя Федеральная налоговая служба России (далее по тексту - ФНС России) обозначила стимулирование развития применения институтов досудебного разбирательства в налоговых спорах.

Важность и актуальность такого института разрешения конфликтов, как медиация, были подчеркнуты в 2011 г. руководителем ФНС России. М. В. Мишустин отметил готовность ФНС России рассмотреть возможность проведения эксперимента по внедрению медиации при рассмотрении налоговых споров на примере крупнейших налогоплательщиков (находящихся в постоянном контакте с налоговой службой и на которых приходится большая часть оспариваемых сумм), а также применять подходы медиации при организации работы с налогоплательщиками и при досудебном разрешении налоговых споров [2].

Первый эксперимент был проведен в 2020 г., когда между Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 21 г. Санкт-Петербурга с одной стороны и ООО «Риф» с другой стороны было достигнуто соглашение о разрешении спора без обращения в суд [3]. Подобное соглашение было достигнуто путем активного участия третьей стороны (медиатора) в разрешении спора.

Результатом экспериментального решения стало получение в бюджет необходимых средств при максимальном сокращении издержек, которые были связаны с проведением выездной налоговой проверки и мероприятий, целью которых было взыскание бюджетных трат.

Процедура медиации имеет несколько неоспоримых преимуществ перед судебным разбирательством. К их числу относятся:

1. Добровольность участия сторон в урегулировании спора.
2. Более краткие сроки реализации процедуры медиации в сравнении с судебным разбирательством.

3. Экономность процедуры медиации.
4. Снижение нагрузки на суды за счет сокращения рассматриваемых дел.
5. Конфиденциальность процедуры. Это особенно актуально для лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью и несут репутационные риски из-за участия в судебных разбирательствах с органами налогового контроля.
6. Способствование формированию в обществе более благоприятного налогового климата и повышение юридической грамотности населения.

На данный момент не существует специального законодательства, которое бы регламентировало применение процедуры медиации в разрешении налоговых споров. Поскольку налог является основным источником доходов государства, его обязательные элементы определены законом. Естественно, что выделение исполнительного органа (налога) в рамках изменения сумм собираемых налогов в бюджет невозможно, т. е. налоговый орган не может освободить от уплаты налога или существенно уменьшить налоговые обязательства другой стороны спора [4].

Но, например, можно утвердить график погашения задолженности с учетом реальных возможностей налогоплательщика и предотвратить его банкротство. К преимуществам этого метода разрешения споров можно отнести тот факт, что завершение судебного разбирательства путем урегулирования является скорее исключением, чем правилом, и при посредничестве, когда дело уже возбуждено в суде.

На сегодняшний день количество налоговых споров, разрешаемых соглашением сторон, невелико. Для того чтобы простимулировать субъекты налоговых отношений разрешать споры без обращения в судебные органы, необходимо создать нормативно-правовую базу применения процедуры медиации к налоговым спорам с четкой регламентацией прав и обязанностей сторон и необходимой формой подписания мирового соглашения по налоговым спорам. Все перечисленное может быть осуществлено путем внесения дополнений в Налоговый кодекс Российской Фе-

дерации и Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» [5].

Таким образом, процедура медиации в налоговых спорах является эффективным способом преодоления разногласий между субъектами налоговых правоотношений в досудебном порядке. Но на данном этапе развития самого института медиации и практики его применения для разрешения налоговых споров он требует доработки, особенно в плане правовой регламентации.

### Список литературы

1. Гринь Е. А. Развитие института медиации в России // В книге: Научное обеспечение агропромышленного комплекса Сборник тезисов по материалам Всероссийской (национальной) конференции. Отв. за вып. А. Г. Кощаев. 2019. С. 353–354.
2. Мишустин М. В. Развитие досудебного урегулирования налоговых споров и возможности внедрения медиации: доклад // Сборник докладов IV Международной конференции «Медиация - инвестиция в будущее». М., 2011. С. 246–248
3. Медиация – новое слово в налоговом контроле / Официальный сайт Федеральной Налоговой службы. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn78/news/activities\\_fts/10194093/](https://www.nalog.gov.ru/rn78/news/activities_fts/10194093/) (дата обращения: 01.04.2021).
4. Абакумова О. А. К вопросу о применении процедуры медиации в налоговых спорах. // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. № 4. С. 3–4.
5. Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации): Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 193-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2010. № 31. Ст. 4162.

### References

1. Grin E. A. Development of the institution of mediation in Russia // In the book: Scientific support of the agro-industrial complex Collection of abstracts based on the materials of the All-Russian (national) conference. Resp. for issue. A. G. Koschaev. 2019. Pp. 353–354.
2. Mishustin M. V. Development of pre-trial settlement of tax disputes and the possibility of introducing mediation: report // Collection of reports of the IV International Conference "Mediation - Investment in the Future". Moscow, 2011. Pp. 246–248

3. Mediation - a new word in tax control / Official website of the Federal Tax Service. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn78/news/activities\\_fts/10194093/](https://www.nalog.gov.ru/rn78/news/activities_fts/10194093/) (access date: April 01, 2021).

4. Abakumova O. A. On the issue of the application of the mediation procedure in tax disputes. // Actual problems of economics and law. 2015. No. 4. Pp. 3–4.

5. On an alternative procedure for resolving disputes with the participation of a mediator (mediation procedure): Federal Law of July 27, 2010 No. 193-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2010. No. 31. Art. 4162.