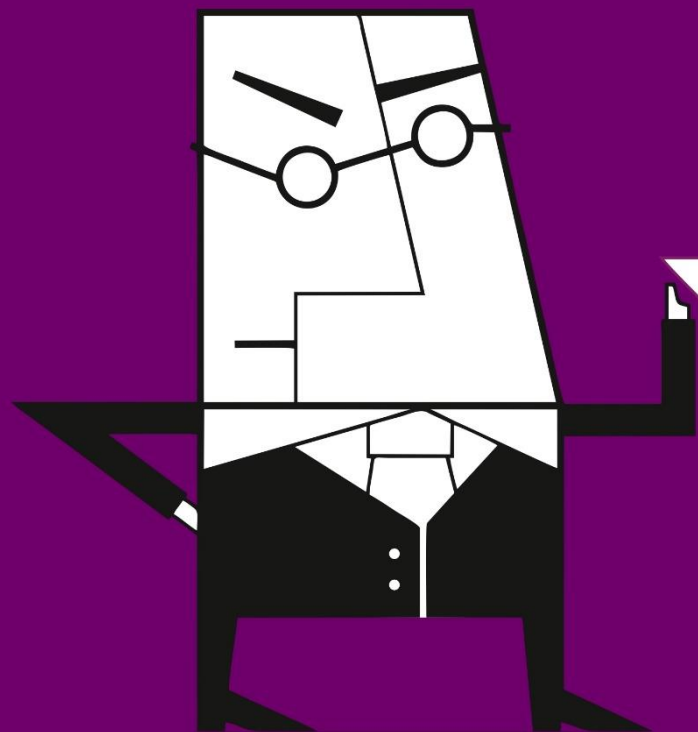




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Правовая природа мотивированного мнения и возможности его обжалования

Наталья Коваленко

Партнёр, к.ю.н., адвокат

17 ноября 2023 г.

www.pgplaw.ru

- Сокращение количества налоговых споров
- Сокращение сроков разрешения спорных ситуаций
- Эффективное / конструктивное рассмотрение спорных ситуаций
- Качественно иное взаимодействие
- Прогнозируемые налоговые последствия текущих / будущих сделок



Альтернатива ВМП

https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11702397/

фактически налоговые рулинги заменили традиционные решения по результатам камеральных и выездных налоговых проверок

Концепция развития и функционирования в РФ системы НМ (Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р):

- повышение эффективности процедур урегулирования споров с использованием ММ
- расширение требований к составлению ММ
- постепенное повышение доли ММ по планируемым сделкам, составленных без продления сроков (1 месяц)
- *вынесение решения налогового органа на основании ММ без ВНП*
- утверждение порядка публикации по результатам составления ММ

- Необходимость получения негласного одобрения на обращение с запросом
- Слишком затянутая процедура получения
- Формальный текст – «отписка»
- Непонятно, как обжаловать в суд, и возможно ли это
- Не защищает от ВНП в случае неисполнения

Можно ли обжаловать мотивированное мнение в суде?

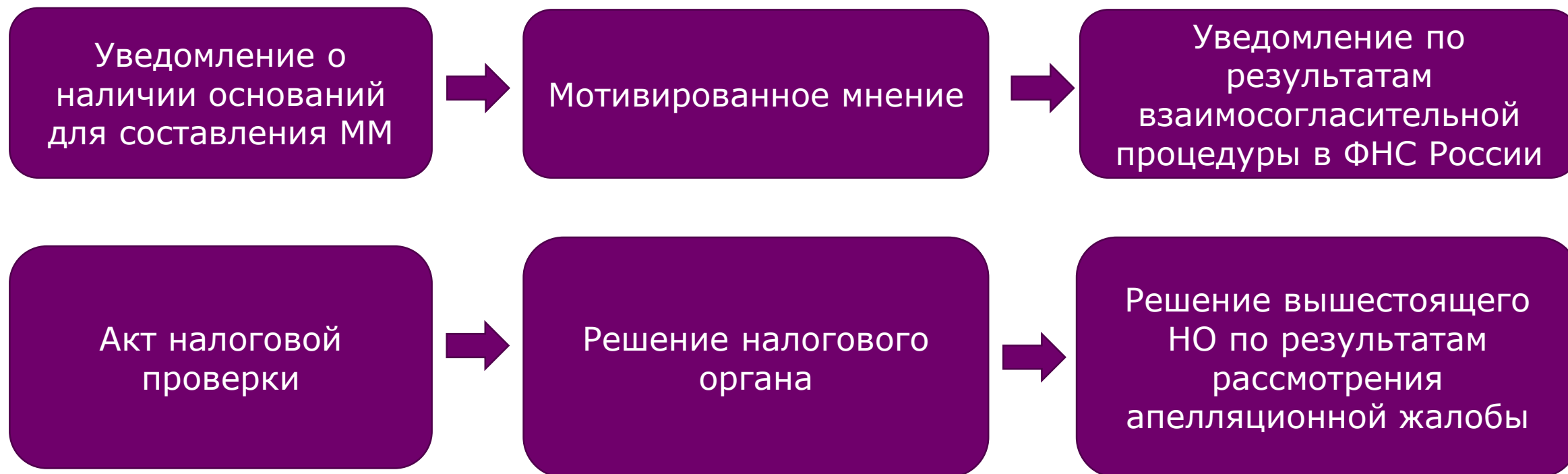
Обжалованию подлежат ненормативные правовые акты, если они не просто нарушают, но и **затрагивают** права граждан и организаций, **создают препятствия** для осуществления предпринимательской деятельности*



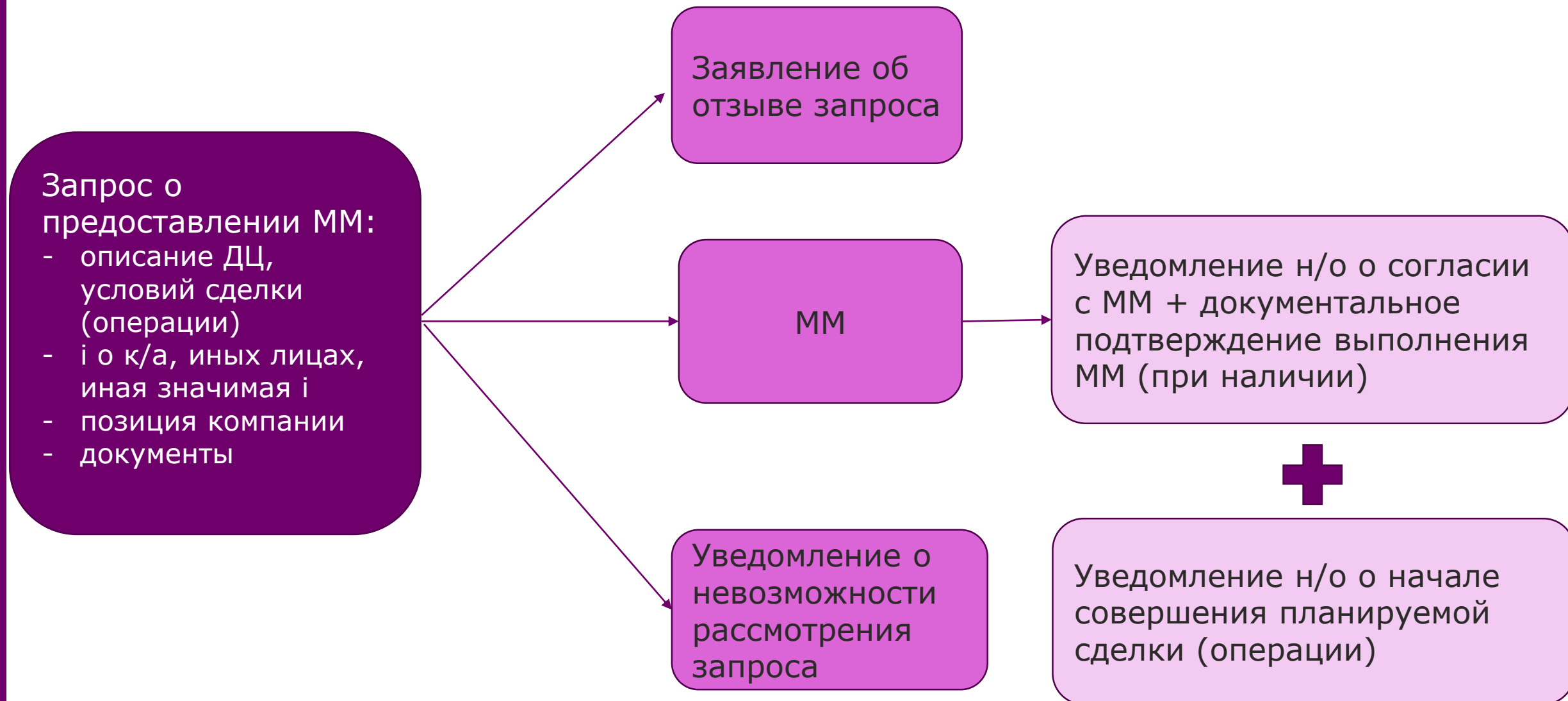
- Необходимо определиться с **правовой природой мотивированного** мнения
- Необходимо доказать, что оно **нарушает или затрагивает права** налогоплательщика

- Определение КС от 19.04.2007 № 286-О-О,
- Определение ВС РФ от 19.08.2019 № 307-ЭС19-4440

Мотивированное мнение по инициативе налогового органа



ММ определяет налоговые последствия



ММ определяет налоговые последствия

Мотивированное мнение – индивидуальный акт применения права

- НО, выносящий ММ, законодательно наделён таким публичным полномочием
- ММ порождает **правовые последствия** для участников налогового мониторинга

...К решениям, которые могут быть оспорены в суде, относятся индивидуальные акты применения права наделенных публичными полномочиями органов и лиц, принятые единолично либо коллегиально, содержащие волеизъявление, порождающее правовые последствия для граждан и (или) организаций в сфере административных и иных публичных правоотношений...

Постановление Пленума ВС РФ от 28.06.2022 № 21

Какие правовые последствия порождает ММ?

ММ по инициативе НО:

обязательное исполнение и уведомление об этом НО
либо
неисполнение и ВНП

ММ по инициативе налогоплательщика:

обязательное применение тех налоговых последствий, которые определил НО
либо ВНП

Для участников СЗПК
неисполнение ММ = лишение
возможности возместить затраты
по проекту

Нарушает или затрагивает ММ права налогоплательщика?

В п. 1 ст. 197 АПК РФ акцент на делах об оспаривании *затрагивающих права и законные интересы лиц* в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности ненормативных правовых актов

Неисполнение ММ \Rightarrow назначение ВНП = затрагивание прав / препятствия для осуществления предпринимательской деятельности

Изменения в НК РФ

Создание прецедента
обжалования ММ в суде

Контактная информация



**Коваленко
Наталья**

Партнёр, к.ю.н., адвокат

n.kovalenko@pgplaw.ru

- **Россия**

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

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**



www.pgplaw.ru



info@pgplaw.ru



+7 (495) 767-00-07



+7 (495) 765-00-07