



Специальная серия по вопросам разработки налогового законодательства в ответ на COVID-19

Эта записка подготовлена Юридическим департаментом для помощи государствам-членам в преодолении чрезвычайной ситуации, связанной с COVID. Мнения, выраженные в настоящем документе, принадлежат персоналу МВФ и необязательно отражают позицию МВФ, его Исполнительного совета или руководства.

Соображения при разработке налогового законодательства в рамках применения антикризисных ответных мер по борьбе с COVID-19

В данной записке¹ рассматриваются соображения, касающиеся разработки налогового законодательства, которые необходимо учитывать при внедрении временных антикризисных ответных мер по борьбе с COVID-19², а именно:

- **Юридическое оформление временных мер**, в том числе масштаб необходимых законодательных действий, включая их постепенную отмену после завершения кризиса, с учетом большей действенности применения **подзаконных актов (например, нормативных документов) или административных действий (например, руководств)**, по сравнению с внесением поправок в действующее налоговое законодательство;
- Другие технические вопросы, связанные с юридическим оформлением, кроме **продления сроков уплаты и/или сроков подачи документов**, которые подробно рассматривались до настоящего времени. К вопросам, которые до настоящего времени подробно не рассматривались, относятся **временная отмена других сроков** (например, обжалования или апелляции) и **временная отмена административных или судебных правоприменительных действий** во избежание осложнения положения налогоплательщиков, при сохранении возможности возобновления таких действий в дальнейшем.

ПРИНЦИПЫ РАЗРАБОТКИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ВРЕМЕННЫХ МЕР

Учитывая временный характер мер, необходимо, по возможности, следовать указанным ниже

¹ Документ подготовили Кристоф Верцеггерс, (старший юрисконсульт), Кори Хиллиер (старший юрисконсульт) и Ирвинг О (юрисконсульт), Юридический департамент.

² См. «Ответные меры налоговой политики по борьбе с пандемией COVID-19», и «Ответные меры в области налоговой и таможенной администрации по борьбе с кризисом COVID-19» (Департамент налоговой политики МВФ, март 2020 г.).

принципам разработки налогового законодательства при условии их соответствия действующей нормативно-правовой базе:

- **Применение подзаконных актов (например, нормативных документов) или административных действий (например, руководств)** для внедрения более действенных мер (с точки зрения их оперативности и возможности быстрой отмены) по сравнению с внесением поправок в действующие законы или принятием новых законов. Вместе с тем, если такие меры преследуют цель сократить значительные налоговые обязательства или являются не совместимыми с действующим законодательством (например, предусматривают более щедрые нормы переноса убытка на будущий период и/или переноса убытка в счет прошлого периода), то, скорее всего, потребуются принятие законодательства (при этом, если потребуются внесение поправок в многочисленные действующие законы, то не исключено принятие экстренного сводного законодательства).
- **К рекомендованным временным налоговым послаблениям**, кроме продления сроков уплаты и/или подачи документов (без начисления процентов или штрафов), относятся **приостановка налоговых, судебных процедур и продление соответствующих сроков для судебных действий и приостановка правомерных налоговых проверок и правоприменительных действий**.
- **Отказ от проведения фундаментальных реформ под действием конъюнктурных или экстренных обстоятельств или пересмотр действующих систем налогового законодательства** во время кризиса во избежание угрозы целостности системы и подрыва налоговой определенности после ослабления текущего кризиса. В этой связи следует отдавать приоритет мерам, которые помогут задать нужное направление налоговой системе. Так, **следует избегать налоговых каникул; сохранить экологические налоги; не следует снижать ставку налога на прибыль предприятий**.
- По возможности **разрабатывать меры, вводимые автоматически** при условии соблюдения налогоплательщиками определенных условий; **все меры должны вводиться временно в течение кризиса** (например, по возможности, с использованием постепенной отмены или применения положения об отмене действия).

ОТДЕЛЬНЫЕ ТЕХНИЧЕСКИЕ ПРИМЕРЫ

- **Приостановка сроков по судебным процедурам, слушаниям, обжалованию, напоминаниям, исполнительному производству и пр.** с учетом некоторых возможных исключений (например, в отношении уголовных дел; защиты основных прав). К ним также относятся продление сроков для подачи документов в рамках текущего разбирательства и приостановка большинства действий по сбору платежей и процедуре взыскания в отношении пострадавших налогоплательщиков (например, налоговые проверки или наложение ареста на имущество), при этом следует применять такие действия к случаям, представляющим серьезный или новый риск, и к предприятиям, извлекающим выгоды в условиях кризиса (Департамент налоговой политики МВФ, март 2020 г.).
- **Приостановка большинства запланированных очных судебных процедур** в течение установленного срока, за исключением срочных дел в соответствии с надлежащими нормами.

- **Предоставление разъяснений в отношении комплекса временных мер** в рамках действующих положений, особых полномочий или предоставление иных подтверждений и заверений об их соответствии действующим правовым ограничениям (например, Положение о государственной поддержке ЕС, применимое до 31 декабря 2020 года)³. Все правовые действия должны разрабатываться для обеспечения более гибкой адресной помощи (например, отсрочка по уплате налогов; приостановка уплаты страховых взносов; предоставление финансирования, грантов и авансовых платежей) в масштабах всей страны либо в отдельных регионах или секторах, наиболее серьезно пострадавших от эпидемии, без нарушения применимых правовых принципов (например, отказ от дискриминации или применение принципов селективного преимущества).
- **Предоставление рекомендаций в отношении налогообложения пострадавших налогоплательщиков** с особым вниманием к действующим положениям, особым полномочиям и с учетом их толкования, что является немаловажным. Важно также сохранять определённую налоговый режим в отношении пострадавших налогоплательщиков, гарантируя при этом, что причиной изменения режима налогообложения или таких характеристик, как статус проживания, послужил не только COVID-19 (например, налоговый режим в отношении работников приграничных территорий в границах юрисдикций и между ними⁴, или случаи, когда введение режима самоизоляции иным образом влияет на статус проживания налогоплательщика или подрывает привычную систему управления предприятием).

³ https://ec.europa.eu/competition/state_aid/what_is_new/sa_covid19_temporary-framework.pdf

⁴ https://minefi.hosting.augure.com/Augure_Minefi/r/ContenuEnLigne/Download?id=8516AF19-75EF-465F-BE7C-C6E1BA183CD5&filename=2081-993%20-%20CP%20Fiscalit%C3%A9%20frontaliers%20cov-19.pdf