

**ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ФРАНЦИИ:
РАЗЪЯСНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, КАК СПОСОБ БОРЬБЫ С
ПРАВОВОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬЮ.**

Витковская С. С.

**Научный руководитель: Демин Александр Васильевич,
Кандидат юридических наук, доцент кафедры коммерческого,
предпринимательского и финансового права.**

СФУ ЮИ

**Основные особенности налоговой системы Франции: разъяснения налоговых
органов, как способ борьбы с правовой неопределенностью.**

Налоговая система Франции прошла долгий путь формирования, и этот путь продолжается по сей день. Основная часть бюджета формируется за счет налоговых сборов. Налоговые ставки могут ежегодно изменяться Национальной ассамблеей. Налоговая система — трехуровневая: национальный, региональный и низовый уровни. Давая общую характеристику особенностей французской налоговой системы следует выделить:

- социальную направленность;
- преобладание косвенных налогов над прямыми (косвенные налоги составляют около 60 % общего бюджета);
- территориальный аспект;
- гибкость;
- обширную льготно-скидочную систему;
- открытость для международного сотрудничества;
- Приоритет ресурсов в бюджетном планировании. Означает утверждение парламентом сначала доходной части бюджета, а затем расходной;
- стимулирование роста вложений в науку.

Законодательную базу налоговой системы Франции составляет Налоговый Кодекс Франции. К нему прилагаются два тома разъяснений (комментариев, обновляемых каждый год). Французское налоговое право является сложной сферой, в которой трудно разобраться без руководства (разъяснений), в основном потому, что система налогообложения преследует множество противоречащих друг другу целей: увеличение доходов, а также социальное, экономическое, экологическое, демографическое, пространственное планирование и вопросы здравоохранения. Таким образом, нестабильность и сложность налогового права выступают причинами правовой неопределенности. Особенностью во Франции является то, что, хотя основное налоговое законодательство довольно небольшое (между 1300 и 2000 стр. в зависимости от редакции), доктринальное толкование (инструкции), спроектированные и изданные французскими властями, представляют собой более 25000 страниц (некоторые говорят о 40000 страниц). Эти доктрины являются обязательными для налоговых органов, следовательно, их следует рассматривать также в качестве первичного налогового законодательства.

Из-за обширного доктринального толкования возникает проблема незнания законодательства для мелких и средних налогоплательщиков, которые зачастую не могут позволить себе высококвалифицированных налоговых консультантов.

Кроме того, международный бизнес и электронная коммерция усложняют применение налоговых законов. Эта неопределенность приводит к очень дорогостоящей ситуации, где основное налоговое законодательство читается меньшим и меньшим количеством людей.

Налоговая неопределенность ведет к увеличению затрат на ведение бизнеса, прокладывает путь к уклонению от уплаты налогов, и может уменьшить привлечение иностранных инвесторов во Францию.

В заключение, многим странам необходимо задуматься о возможном сдерживающем эффекте их развития из-за возрастающей сложности их налогового законодательства и в результате вероятного сокращения их международной конкурентоспособности.

Интенсивное продвижение правительственных процедур с 2004 года свидетельствует о готовности налоговых органов к переходу от чистого, основанного на правовых нормах подхода, к индивидуальному обслуживанию налогоплательщиков. Другими словами, перейти от чистой, дорогой и опасной процедуры саморегулирования налогоплательщиков, осуществляемой во Франции более 40 лет (в случае налога на добавленную стоимость) к *"помощи в процедуре самооценки"*, которая является более безопасной и дешевой.

Большинство недавно осуществленных механизмов (для конкретных решений) предназначены для лучшей защиты налогоплательщиков: решения и ответы налогоплательщикам от налоговых органов являются обязательными и должны быть приняты в течение фиксированного периода времени или, в случае "молчания" налогового органа, решение считают положительным.

Ответы налоговых органов могут быть получены для любого вида фактических проблем, касающихся французского налогового кодекса (подходный налог, НДС и другое налогообложение). Если ранее во Франции эти решения были реализованы довольно поздно, по сравнению с другими промышленно развитыми странами, с 2004 года эта процедура начала использоваться гораздо чаще, начиная от общих случаев (например, чтобы избежать любых нарушений закона, связанных с уклонением от уплаты налогов), заканчивая многими специальными вопросами, включая исследование кредитных историй, налог на наследство, налог на дарение, некоммерческие организации, трансфертное ценообразование и проблемы постоянного представительства.

После внедрения и продвижения этих различных процедур, количество поданных вопросов налогоплательщиков, которое находилось в состоянии застоя в течение многих лет, резко возросло с 5000 в 2003 году до более чем 20000 в 2010 году.

При всем удобстве такого разрешения проблемы сложности налогового законодательства, возникает иная проблема — косвенные решения: есть опасение, что если факты, предоставленные налогоплательщиком были ошибочными или же он не получил никакого ответа, налоговый аудитор может найти способ, чтобы пересмотреть результаты, полученные на различных основаниях.

Как и многие из децентрализованных служб, она имеет полномочие на издание обязательных постановлений, еще один риск связан с трудностью согласования ответов на *общенациональной основе*.

Процедура подачи заявления:

1. *Как подать заявление?* Заявления должны подаваться только в письменном виде, не в электронном варианте, прежде чем подана на регистрацию периодическая форма налоговой отчетности, заключена сделка, подписан контракт, или осуществляется инвестирование, или же выполняются продажи продукции. Предоставленная информация должна быть достоверной и полной. Факты должны быть полностью и точно раскрыты. Должно указываться имя отправителя (анонимные заявления не принимаются). Заявление отправляют заказным письмом, поскольку дата указанная в квитанции является отправной точкой для отсчета периода времени, в пределах которого должен быть дан ответ. Образцы заявлений для большинства категорий решений предоставляются на веб-сайте налоговой службы.

2. *Кому подать заявление?* Нет никакого независимого органа, созданного для тщательного изучения заявлений граждан. Вместо этого множество налоговых служб включены в процесс издания предварительных налоговых постановлений в зависимости от вопроса и важности проблемы. Хотя централизованное и универсальное подразделения были созданы в 2009 году ("Бюро решений"), заявления должны подаваться в множество различных мест, и большинство решений обрабатываются децентрализованными налоговыми управлениями (90 управлений во Франции, один в административном округе и крупный отдел налогоплательщиков).

3. *Бесплатно ли это?* Заявления на предварительные проверки носят безвозмездный характер. Нет ни регистрационного взноса, ни сбора на восстановление стоимости самой процедуры. Однако, многие заявители нуждаются в частной профессиональной помощи, для подготовки заявления и необходимой документации.

4. *Сфера применения?* Предварительное постановление может быть выпущено в отношении любого налога, пошлины или сбора, подлежащего оплате с точки зрения всех налогов, включенных в налоговый кодекс: подоходный налог, налог с доходов корпорации, НДС, налог за денежный перевод, налог на наследство, налог на дарение, налог на роскошь и т. д. До 2009 года объем предварительных постановлений был ограничен действием закона. Налоговые органы не могли создать постановления по вопросам, затрагивающим бухгалтерские обязанности, наложение или освобождение от штрафов, уголовную ответственность или взыскание долгов. В 2009 объем полномочий был расширен.

5. *Возможно ли оспаривание?* До 2009 года постановления были неоспоримыми решениями. Если налогоплательщики действовали вразрез с постановлениями, то они преследовались законом. Отредактированный закон о государственном бюджете на 2008 год создал процедуру обращения, которая предоставляет налогоплательщикам двухмесячный срок для оспаривания решения, если только соблюдается условие, что налогоплательщик не вносил какие-либо новые факты.

6. *Возможна ли публикация ответов?* Частные постановления не публикуются и не могут использоваться никакими другими налогоплательщиками. Однако, если налоговое управление считает, что постановление может иметь общее применение и не определено для особого налогоплательщика, то оно может быть

издано и затем преобразовано в "общее" правило. При такой публикации вся личная информация о налогоплательщике изымается, ввиду конфиденциальности личной информации.

Таким образом, налоговые органы Франции, начиная с 2009 года, проделали большую работу по улучшению системы разъяснений, даваемых для каждого конкретного налогоплательщика. Эта система "вопрос-ответ" явилась большой помощью для налогоплательщиков, в ходе получения данных налоговых разъяснений заметно уменьшилось количество налоговых правонарушений. Дальнейшей целью реформирования ставится сведение неопределенности в области налогового законодательства к минимуму, путем не только дачи ответов и разъяснений, но также путем сокращения коллизионных норм и уменьшению числа доктрин, однако, это требует обширного количества квалифицированных работников и кропотливой документационной работы.