

Налоговая медиация в России: риски, проблемы, перспективы

Научный руководитель – Осина Дина Матвеевна

Сиротина М.М.¹, Антонова Н.А.²

1 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Москва, Россия, *E-mail: charinnnn@yandex.ru*; 2 - Московский государственный институт международных отношений, Международно-правовой факультет, Москва, Россия, *E-mail: antonova_n_a@my.mgimo.ru*

Альтернативное разрешение споров в целом и налоговая медиация в частности набирают мировую популярность. Данный институт уже применяется, например, в Германии, США, Нидерландах и др., при этом стороны могут достичь соглашения и по юридическим, и по фактическим вопросам. Эффективность данного института эксперты видят в сокращении расходов (например, на услуги юристов), ускорении решения спора, а также гибкости процедуры.

В 2025 году ФНС России утвердила для отдельных регионов РФ пилотный проект по привлечению медиаторов при урегулировании налоговых разногласий [4], который имеет свою специфику в отличие от зарубежных стран. В частности, прямо предусматривается, что по окончании процедуры по урегулированию разногласий с привлечением медиатора не допускается изменение налоговых последствий спорных действий и операций в сравнении с тем, как такие последствия определены законом (базовый принцип «о налогах не договариваются») [3, с. 31]. Стороны изначально ограничены в нахождении компромисса, в связи с чем возникают некоторые вопросы в применении нового института.

1. Специфика и пределы налоговой медиации в России. Пилотный проект ставит цель снизить конфликтность в налоговых правоотношениях. Кроме того, на официальном сайте ФНС России заявлено, что это возможность прийти к приемлемому и взаимовыгодному решению [5]. В то же время законодательство не предусматривает возможности для снижения размера обязательств произвольно по договоренности с налоговым органом при отсутствии неоспоримых доказательств неправомерности налогоплательщика. Таким образом, мы приходим к выводу, что медиация может иметь своей задачей прийти к соглашению в отношении, например, фактических обстоятельств. Это может представляться разумным при определенных обстоятельствах. В таком случае цель пилотного проекта состоит в возможности прийти к одинаковому пониманию со стороны налогового органа и налогоплательщика обстоятельств дела. Иными словами, налоговая медиация в РФ – не про «скидки» от инспекции, а про предоставление площадки для разговора, ведь в противном случае наделение налоговых органов дискреционными полномочиями согласовывать ко взысканию меньшую сумму налогов в рамках медиативной процедуры создало бы зону турбулентности для всей налоговой системы. Площадка для разговора, в свою очередь, не может быть и местом давления на налогоплательщика, именно поэтому главный принцип медиации – добровольность. Участие независимого профессионального посредника, возможно, будет способствовать достижению баланса публичных и частных интересов, где важно обеспечить фискальные интересы бюджета с одной стороны и не допустить ситуации уплаты налогов под угрозой «провести налоговую проверку» – с другой.

2. Неопределенность статуса медиатора по налоговым вопросам. В настоящее время законодатель не дифференцирует требования, предъявляемые к медиатору, в зависимости от сферы его деятельности [1, с. 244]. Однако успешное функционирование налоговой медиации невозможно без фигуры квалифицированного посредника, чья компетентность устраивала бы обе стороны конфликта – и фискальные органы, и бизнес. Если уровень

профессионализма такого специалиста окажется недостаточным, сама процедура рискует превратиться в формальность, не приносящую практической пользы. На данный момент открытым остается целый пласт вопросов: кто именно должен стать источником кадров для нового института (в т.ч. нужно ли учитывать специфику налоговой медиации при подготовке профессиональных медиаторов); каков будет их правовой статус; по каким критериям станут отбирать кандидатов для медиации в каждом конкретном случае; и главное — как обеспечить подлинную беспристрастность посредника, чтобы он не оказался зависимым ни от налоговой службы, ни от налогоплательщика [2]. В довершение всего неясен и финансовый аспект с точки зрения того, кто возьмет на себя расходы по оплате труда медиатора, с учетом того, что ФНС России к ключевым принципам медиации относит принцип бесплатности медиации для налогоплательщика [5]. Особую остроту этот вопрос приобретает в сценарии, когда сторонам не удастся прийти к консенсусу и подписать медиативное соглашение. Вопрос оплаты может быть существенным для независимости медиатора и вовлеченности сторон в процесс, а также заинтересованности сторон в эффективности процедуры медиации.

Исходя из всего вышеперечисленного, полагаем, что в настоящее время имеющаяся нормативно-правовая база не позволяет полноценно внедрить налоговую медиацию, более того ее внедрение в России сопряжено с рядом вызовов и рисков, которые, по-видимому, будут отрабатываться в рамках пилотного проекта. Для соблюдения баланса публичных и частных интересов, по нашему мнению, необходимо не допустить расширения дискреционных полномочий налоговых органов, предусмотреть четкие пределы того, какие именно вопросы подлежат медиации, а также уточнить особенности налоговой медиации с учетом ее публично-правовой составляющей.

Источники и литература

- 1) Арзуманова Л.Л. Альтернативные способы разрешения налоговых споров: теория и практика // Труды Института государства и права РАН. – 2025. – Т. 20. – № 5. – С. 238–247.
- 2) Григорьев А., Кузнецов Г. Классическая медиация в налоговых спорах: Некоторые проблемы практической реализации её принципов // Адвокатская газета. – 2022. – № 5.
- 3) Демин А.В. Диспозитивные проявления в налоговом праве: общеправовой контекст и отраслевая специфика // Актуальные проблемы совершенствования законодательства и правоприменения: материалы VI международной научно-практической конференции (г. Уфа, 2016 г.). – Уфа, 2016. – С. 29–33.
- 4) Распоряжение ФНС России от 24.10.2025 № 407@ «О проведении пилотного проекта по привлечению медиаторов при урегулировании разногласий, возникающих в налоговых правоотношениях».
- 5) Урегулировать разногласия с налоговыми органами помогут медиаторы : 28 октября 2025 года [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – 2025. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn37/news/activities_fts/16598580/?ysclid=mmgoxkcocg133074294 (дата обращения: 27.02.2026).