

# Новые тренды гармонизации в Европейском Союзе

Екатеринбург, 7 июня 2012  
Проф. д.ю.н. Паскуале Пистоне

# Краткое содержание

1. Хартия ЕС об основных правах: новые более широкие взгляды на защиту основных прав
2. Последние и ожидаемые достижения во вторичном Европейском налоговом праве
3. Фискальная транспарентность
4. Надлежащее управление

# 1.1

## Хартия ЕС об основных правах и Право ЕС

# 1.1 Юридическое значение и содержание Хартии ЕС

## Юридическое значение

- Ниццкий Договор (2000): утвержден (не обязателен)
- Лиссабонский Договор (2009): новый статус (= > обязательная сила)

## Содержание

- Фундаментальные принципы ЕС: общие рамки для права ЕС
  - Присоединение ЕС к ЕКПЧ
- Гибкая связь с ЕКПЧ
  - ЕКПЧ как минимальный стандарт
  - Право ЕС может предоставить больше прав
- Нет специальных налоговых положений, но некоторые статьи потенциально влияют на налоговые вопросы

# 1.1 Хартия ЕС и право ЕС

## Статья 6 Договора ЕС

1. Союз признает права, свободы и принципы, установленные в Хартии ЕС об основных правах...которая должна иметь ту же силу, что и Договоры
2. Союз должен присоединиться к ЕКПЧ. Такое присоединение не должно влиять на полномочия Союза, указанные в Договорах
3. Фундаментальные права и свободы, гарантированные Хартией, происходят от конституционных традиций общих для Государств-членов, они должны образовывать общие принципы права ЕС

## 1.2

# Хартия ЕС об основных правах и ее потенциальное влияние на налоговые вопросы

## 1.2 Общие положения Хартии

- Статья 51 – сфера действия  
(=> на институты и органы Союза и на Государства-члены при применении права ЕС)  
Никаких новых полномочий или задач для Союза или Сообществ
- Статья 52.3 – широкое соответствие с ЕКПЧ
- Статья 53 – Право ЕС не может ограничить ЕКПЧ
- Статья 54 – Запрет злоупотреблением правом  
“ничто не должно быть истолковано как подразумевающее какое-либо право на деятельность или совершение действия, направленные на разрушение любых прав и свобод, признаваемых Хартией или ограничение в большей степени, чем это предусмотрено в ней

# 1.2 Некоторые положения Хартии потенциально применимые к налогам

- Статья 8 – Защита личной информации
- Статья 17 – право собственности
- Статья 20 – равенство перед законом
- Статья 21 – принцип недискриминации
- Статья 41 – право на надлежащее управление
- Статья 42 – право на доступ к документам
- Статья 43 – омбудсмен
- Статья 45 – свобода передвижения и местожительства
- Статья 47 – Право на эффективную защиту и справедливый суд
- Статья 48 – Презумпция невиновности обвиняемого
- Статья 49 – Законность и пропорциональность между преступлениями и наказаниями
- Статья 50 – Право не быть судимым/наказанным дважды за одно и то же преступление



## 1.3

# Хартия ЕС об основных правах и последние достижения Суда ЕС по налоговым делам

# 1.3 ECJ 29.3.2012, case C-500/10, Belvedere Costruzioni

- Статья 47 Хартии ЕС: право на эффективную защиту и справедливый судебных процесс
- Итальянская амнистия (settlement) длительных судебных споров
- ECJ, para. 23: “обязанность обеспечить сбор собственных ресурсов ЕС не может противоречить соблюдению принципа, по которому решение по делу должно быть принято в пределах разумного времени, что по п.2 ст. 47 Хартии ЕС должно соблюдаться Государством-членом, когда оно применяет право ЕС, и должно соблюдаться по ст. 6(1) ЕКПЧ”
- ECJ, para. 25 “Факты спора в основном процессе, который тянется более 30 лет, показывают, что некоторые процессуальные действия длились гораздо больше лет. Такая продолжительность процесса a priori способна сама по себе нарушить принцип разумного времени более того, обязательство обеспечить сбор собственных ресурсов ЕС ”

# 1.3 C-617/10 Åkerberg Fransson

- Толкование Статьи 6 Договора ЕС и Статья 50 Хартии ЕС (*ne bis in idem* in criminal proceedings) применено к налоговым санкциям применяемым в дополнение к уголовным в отношении одного и того же противоправного деяния
- Заключение Генерального адвоката Cruz будет принято к 12.6.2012

## 2.1

# Планируемая Директива СССТВ (общая корпоративная налоговая база)

## 2.1 СССТВ проект Директивы: изменения Европейского парламента

- Проект Директивы СССТВ был опубликован в марте 2011
- Она гармонизирует налогооблагаемые базы по корпоративному налогу мультинациональных групп в ЕС, будет применяться по выбору, сохранит различные ставки в каждом Государстве и установит правила пропорционального распределения дохода, исчисляемого на уровне группы, учитывая различные факторы (труд, капитал, продажи)
- 29.3.2012 Европейский парламент предложил некоторые поправки к проекту:
  - Порядок должен быть обязательным для всех организаций (кроме SMEs после переходного периода) и с различным применением правил распределения доходов

## 2.2

# Планируемая Директива о налогообложении финансовых транзакций

## 2.2 – FTT Directive (1/2)

- 28.9.2011: опубликовано сообщение COM(2011) 594 окончательный проект Директивы (ФТТ)
- Если будет принята, то вступит в силу 1.1.2014
- Соединенное Королевство против ФТТ: утверждение скорее будет благодаря содействию всех государств €U плюс другие члены, желающие присоединиться
- Применимо к соответствующим “финансовым транзакциям”, осуществляемым “финансовыми институтами”, учрежденными в ЕС

## 2.2 – Обзор Директивы FTT (2/2)

- Налог FTT будет взиматься со всех *финансовых транзакций*, при условии, что:
  - По крайней мере одна сторона транзакции учреждена в государстве-члене ЕС; и
  - Финансовый институт, учрежденный на территории государства-члена ЕС, является стороной сделки.
- Широкое **определение** финансовой транзакции: любое приобретение и продажа финансовых инструментов, переводы внутри групп, деривативы и т.д.
- Исключение: первичный рынок транзакций по увеличению капитала, но и валютные операции на рынке наличных товаров (если не относятся к деривативам)
- Косвенный налог с возможным каскадным эффектом
- **Облагаемое событие (объект)**: в момент совершения транзакции
- **Ставки**: для деривативов не ниже 0.01%, для других - не ниже 0,1% транзакции



## 2.3

# Фискальная транспарентность

# 3. Сопоставление стандартов фискальной транспарентности

## EU 2011/16

- Расширение правовых средств + запрет «выуживания» информации
- Временные рамки для передачи информации
- Нет банковской тайны
- Compulsory automatic EoI
- Совместный аудит (no direct effect)
- Принцип наибольшего благоприятствования
- EoI с третьими странами: 2 отдельных стандарта
- EoI Комитет
- Защита информации

## OECD/CoE

- OECD запрещает «выуживание информации» (но: US John Doe Summons)
- Лингвистические расхождения
- Различные стандарты в некоторых СОИДН?
- Некоторые СОИДН все еще имеют узкие формулировки
- Применимо к различным EoI методам, обычно по запросу
- Нет банковской тайны
- TIEAs
- CoE: (15 стран) многосторонний инструмент пересмотрен в 2010

# 4.

## ЕС и надлежащее управление

# 4. ЕС и надлежащее управление

- Стандарт ЕС: эффективность, равенство и устойчивость, вместе с запретом недобросовестной налоговой конкуренцией и соответствием с первичным правом
  - Больше, чем просто прозрачность
  - Пересечение жесткого и мягкого подходов к недобросовестной налоговой конкуренции: решение по Гибралтару о государственной помощи и налоговых преференциях применимо к оффшорным компаниями
  - 2.3.2012 Соглашение о Налоговом договоре: надлежащее управление и Налоговый союз
- По отношению к третьим странам: особый акцент на развивающихся странах – above elements geared at supporting economic development with appropriate financial resources
- Важные вопросы:
  - Национальный суверенитет в налоговых делах
  - Действия с третьими странами с учетом так называемого соглашения Рубика со Швейцарией