

Дайджест

сравнительного и международного налогового права

Выпуск №1(1), I/2013

В номере:

Аннотация к объединенному
выпуску Российского
ежегодника налогового права
№2-4, 2010–2012

Доклады и презентации членов
Экспертной группы Шестой сессии
Европейско-Азиатского правового
конгресса

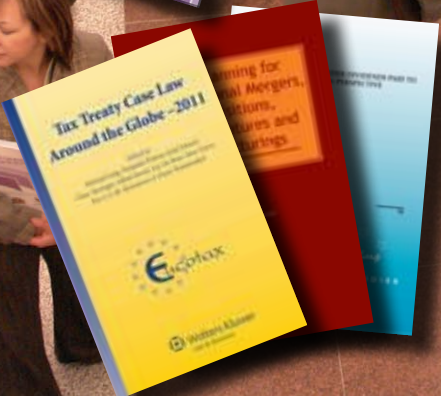
- Монографии
- Диссертации
- Законопроекты

Новые книги при участии Центра

Доклад Центра к Пятой
сессии Европейско-
Азиатского правового
конгресса

Обзор новых
публикаций

Доклады и презентации членов
Экспертной группы Пятой сессии
Европейско-Азиатского правового
конгресса



Редакционная коллегия:

Винницкий Д.В., директор Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, доктор юридических наук, профессор, зав. кафедрой финансового права Уральской государственной юридической академии (председатель); **Савицкий А.И.**, зам. директора Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, кандидат юридических наук, ст.преподаватель кафедры финансового права Уральской государственной юридической академии, **Жгарев О.С.**, заместитель зав. кафедрой финансового права Уральской государственной юридической академии, кандидат юридических наук, **Раков И.А.**, научный сотрудник Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, **Пустовалов Е.В.**, научный сотрудник Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права.

Подготовка Дайджеста организационно обеспечивается Евразийским научно-исследовательским центром сравнительного и международного финансового права, Россия, Екатеринбург.

Дайджест сравнительного и международного налогового права. Вып. 1(1), I/2013. — Екатеринбург: Евразийский научно-исследовательский центр сравнительного и международного финансового права, 2013. — 40 с. — ISBN 978-5-906245-01-4.

Первый выпуск Дайджеста содержит обзор зарубежных и российских публикаций монографического характера, соответствующих общей тематике издания, в частности, по международному, европейскому, сравнительному и национальному налоговому праву, с приведением на соответствующем языке (русском, английском, немецком, испанском) краткой аннотации или предисловия, оглавления, а также отрывка из публикации. В Дайджесте приводятся ссылки на доклады и презентации членов Экспертной группы Европейско-Азиатского правового конгресса, а также краткие аннотации (выдержки) к авторефератам диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата юридических наук по специальности 12.00.14 «Административное право; финансовое право; информационное право», объявления о защите которых были сделаны в 2012 г.

Дайджест является первым многоязычным изданием подобного рода, предназначен для специалистов и исследователей в сфере налогового и финансового права, преподавателей, аспирантов, студентов учебных заведений юридического и экономического профиля, а также для всех тех, кто интересуется проблемами международного и сравнительного налогового права.

УДК 347.73
ББК 67.4

Editorial Board:

Vinnitskiy D.V., Head of the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, Head of the Department of Tax and Financial Law at the Urals State Academy of Law, Prof., Dr.; **Savitskiy A.I.**, Deputy-Head of the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, senior lecturer at the Department of Tax and Financial Law at the Urals State Academy of Law, PhD, **Zhgarev O.S.**, Deputy-Head at the Department of Tax and Financial Law at the Urals State Academy of Law, PhD, **Ruckov I.A.**, researcher at the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, PhD Candidate, **Pustovalov E.V.**, researcher at the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, PhD Candidate.

The Digest of Comparative and International Tax Law is prepared with the organizational support of the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, the Russian Federation, Yekaterinburg.

Digest of Comparative and International Tax Law. Issue No 1(1), I/2013. — Yekaterinburg: Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, 2013. — 40 pp. — ISBN 978-5-906245-01-4.

The first issue of the Digest of Comparative and International Tax Law contains reviews of foreign and Russian monographs and articles devoted to International, european, comparative and national tax law, with abstracts or other basic information in respective language (Russian, English, German or Spanish). The Digest is provided with references to the reports and presentations of the Group of Experts (see Euro-Asian Law Congress) and abstracts of the PhD and Doctoral dissertations on Tax and Financial Law defended in 2012.

От Редакции



Уважаемые коллеги,

Мы рады иметь возможность представить Вам первый выпуск Дайджеста сравнительного и международного налогового права, который запланирован как ежеквартальное издание. Это небольшое издание ставит своей задачей восполнить (хотя бы в некоторой степени) имеющиеся пробелы в системном и оперативном информировании представителей науки и практики о появляющихся новых книгах, проводимых научных мероприятиях и научно-исследовательских проектах.

В условиях огромного числа новых публикаций на русском и многих других европейских языках, издаваемых по проблемам налогового права и международного налогообложения, мы все острее ощущаем недостаток в систематизации появляющихся информационных источников. По существу, специалисты сталкиваются с риском фрагментации научных исследований по языковым, регионально-географическим и иным критериям. Очевидно, что отмеченная проблема не нова для науки, однако в условиях тесной взаимозависимости экономики и правовых систем различных государств на современном этапе, ее вряд ли можно продолжать игнорировать.

В свете отмеченного, представляется, что настоящее издание будет небесполезным для практиков, ученых и иных специалистов, интересующихся проблемами налогового права и международного налогообложения. В издании представлен обзор избранных публикаций по налоговому праву на русском, английском, итальянском, испанском и немецком языках. Кроме того, содержится информация о некоторых проведенных научных конференциях, защищенных диссертациях, исследовательских проектах по актуальным аспектам налогообложения.

Более подробную информацию по некоторым направлениям, обозначенным в Дайджесте, можно увидеть в новом консолидированном выпуске Российского ежегодника налогового (международного налогового) права, 2010-2012 гг., №2-4.

В заключение мы хотели бы поздравить коллег и первых читателей настоящего издания с Новым 2013 годом и пожелать всяческих успехов и профессиональных достижений в наступающем году!

От имени редакции,
Директор научно-исследовательского центра,
профессор, доктор юридических наук,
Д. В. Винницкий

Оглавление:

1. Аннотация к объединенному выпуску Российского ежегодника (международного) налогового права №2-4, 2010 - 2012.....	5
2. Аннотации к новым книгам при участии Центра.....	9
2.1. <i>El Derecho Constitucional Presupuestario en el Derecho Comparado.....</i>	9
2.2. <i>From Public Finance Law to Tax Law: Studies in Honor of Andrea Amatucci.....</i>	10
2.3. <i>Horizontal Tax Coordination.....</i>	14
2.4. <i>Rechtsfragen der Eurasischen Zollunion.....</i>	15
2.5. <i>Human Rights and Taxation in Europe and the World .16</i>	
2.6. <i>Tax Aspects of Fiscal Federalism. A comparative Analysis.....</i>	17
2.7. <i>The Future of Indirect Taxation: Recent Trends in VAT and GST Systems around the World – a Global Comparison.17</i>	
2.8. <i>Reflexiones en torno a un modelo latinoamericano de convenio de doble imposición.....</i>	18
2.9. <i>Separation of Powers in Tax Law.....</i>	20
2.10. <i>Procedural Rules in Tax Law in the Context of European Union and Domestic Law.....</i>	21
2.11. <i>Очерки финансово-правовой науки современности.....</i>	22
3. Обзор новых публикаций.....	23
3.1. <i>Tax Treaty Case Law Around the Globe.....</i>	23
3.2. <i>Tax Planning for International Mergers, Acquisitions, Joint Ventures, and Restructurings.....</i>	23
3.3. <i>Taxation of Cross-Border Dividends Paid to Individuals from an EU Perspective. Positive and Negative Integration ..23</i>	
3.4. <i>State Aid and Tax Law.....</i>	24
3.5. <i>Science, Technology and Taxation.....</i>	24
3.6. <i>International Tax Law - Second Revised Edition...25</i>	
3.7. <i>EU Freedoms, Non-EU Countries and Company Taxation.25</i>	
3.8. <i>Permanent Establishments. A Domestic Taxation, Bilateral Tax Treaty and OECD Perspective.....</i>	25
3.9. <i>Exchange of Information and Bank Secrecy.....</i>	26
3.10. <i>CCCTB: Selected Issues.....</i>	26
3.11. <i>The Proper Tax Base: Structural Fairness from an International and Comparative Perspective - Essays in Honour of Paul McDaniel.....</i>	27
3.12. <i>European Tax Law - 6th Edition.....</i>	27
4. Доклады Экспертной группы Европейско-Азиатского правового конгресса.....	28
4.1. <i>Проблемы модернизации системы налоговых соглашений Российской Федерации и основные проблемы трансграничного налогообложения в Европейско-Азиатском пространстве.....</i>	28

5. Презентации членов Экспертной группы Европейско-Азиатского правового конгресса.....	32
5.1. <i>Презентации к Шестой сессии ЕАПК.....</i>	32
5.2. <i>Презентации к Пятой сессии ЕАПК.....</i>	33
6. Обзор диссертаций за 2012 г.....	34

Анонс следующего выпуска Дайджеста №2(2), II/2013:

- Отрывки из избранных статей выпусков Российского ежегодника налогового права №1 и №2-4
- Аннотации к статьям Российского ежегодника налогового права №2-4
- Обзор новых публикаций
- Обзор новой периодики
- Доклад Экспертной группы к Шестой сессии Европейско-Азиатского правового конгресса «Суд ЕврАзЭС: правовые средства обеспечения эффективного функционирования в условиях существования глобальных систем разрешения финансово-экономических споров»
- Проект Программы работы Экспертной группы на Седьмой сессии Европейско-Азиатского правового конгресса
- Обзор диссертаций за 1 квартал 2013 г.
- Обзор налоговых законопроектов на 2012 г./2013 г.
- Новости, мероприятия, события за 1 квартал 2013 г.

Заказать цветное издание Дайджеста №1(1), I/2013



Аннотация к объединенному выпуску Российского ежегодника налогового права №2—4, 2010—2012

Российский ежегодник налогового (международного налогового) права выходит в свет с 2009 года. В объединенном выпуске Российского ежегодника международного налогового права №2 – 4 (2010-2012 годы), в соответствии с общей концепцией данного издания, представлены статьи о зарубежном и российском законодательстве о трансграничном налогообложении, международных налоговых договорах и судебной практике, подготовленные учеными и практикующими специалистами из различных государств Европейского и Европейско-Азиатского регионов.

В Ежегоднике освещаются общие вопросы доктрины международного налогового права, предметно исследуются имеющиеся фискальные препятствия для свободного движения товаров, услуг, капитала и лиц, рассматриваются проблемы гармонизации налогового законодательства и перспективы устранения указанных препятствий. Отмеченная проблематика исследуется как в контексте интеграционного европейского права и национального права государств-членов ЕС, США, так и права ЕврАзЭС, СНГ и государств-членов названных интеграционных образований (в частности, Российской Федерации, Республики Беларусь, Казахстана, Украины и Таджикистана).

Ежегодник является первым изданием подобного рода в Российской Федерации, посвященным развитию международного налогового права в России, странах ближнего зарубежья, Европейском Союзе и в целом в глобальной перспективе.

Оглавление:

I. Введение / Introduction

1.1. Винницкий Д. В. / Vinnitskiy D.V. (Россия / Russia), Международное налоговое право в условиях глобальной экономики / International Tax Law in the Global Economy..14

II. Международное налогообложение и образы глобального права / International Taxation and Global Tendencies

2.1. Пистоне П. / Pistone P. (Италия/Австрия / Italy/Austria), Концепции «enterprise», «business» и «business profits» в европейском налоговом праве / Enterprise, business and business profits in EU tax law.....33
2.2. Реймер Э./ Reimer E. (Германия/ Germany), Принцип взаимности в Европейском праве о налогах с дохода / Das Anerkennungsprinzip im Europäischen Ertragsteuerr echt.....49
2.3. Домингес Креспо С.А. / Domínguez Crespo (Мексика/Mexico), Налогоспособность как фундаментальное субъективное право: переосмысление базовых принципов налогового права / The «ability to pay» as a fundamental right: rethinking the foundation of tax law...64

III. Основные дискуссионные проблемы международного налогового права: содействие трансграничной экономической деятельности и противодействие уклонению от налогообложения / Fundamental Discussions in International Tax Law: Incentives for Cross-Border Economic Activities and Combating Abusive Practices

3.1. Рибейро Р. Л./ Ribeiro R. L. (Бразилия/Brazil), Противодействие недобросовестному международному налоговому планированию в сфере налогообложения аффилированных и дочерних компаний / Combating Abusive International Tax Planning through Taxation of Affiliated and Subsidiary Companies.....76
3.2. Вебер Д./ Weber D. (Нидерланды / The Netherlands), Налоги на выезд: являются ли они нарушением налогового договора? / Exit taxes. Treaty override?.....90
3.3. Айма К. / Äimä K. (Финляндия/Finland), Налогообложение процентных выплат между ассоциированными предприятиями: подход Финляндии / The taxation of interest payments between associated enterprises. A Finnish perspective.....95
3.4. Деак Д./ Deak D. (Венгрия / Hungary), На полпути к налоговой амнистии: опыт Венгрии / Hungary's Halfway Tax Amnesty.....110

IV. Устранение двойного налогообложения в международном налоговом праве: подходы отдельных государств и модельные налоговые конвенции / Avoidance of Double Taxation in International Tax Law: National Approaches and Model Conventions

4.1. Брук Б.Я., Джальчинов Д.Л. / Bruk B.Ya., Dzhchalchinov D.L. (Россия/Russia), Практические аспекты устранения двойного юридического подоходного налогообложения организаций: российский опыт / Practical Aspects of Double Taxation Avoidance in respect to Profits of Corporations: Russian Approach.....118
4.2. Селезень П.А./ Selezen (Украина/ Ukraine), Право-

применительные аспекты положений о бенефициарном получателе в налоговом законодательстве Украины / Application of «Beneficial Owner» Rule in Ukrainian Tax Legislation.....	137
4.3. Хохлова Л.П. / Khokhlova L.P. (Казахстан / Kazakhstan), Правовой статус иностранного налогоплательщика в Республике Казахстан / The legal Status of Foreign Taxpayers in the Republic of Kazakhstan.....	145
4.4. Шепенко Р.А. / Shapenko R.A. (Россия / Russia), Очерк истории модельной конвенции ОЭСР в отношении налогов на доход и капитал / Essay on the History of the OECD Model Tax Convention.....	151

V. Проблемы международного налогообложения в правоприменительной практике российских арбитражных судов / Issues of International Taxation in the Case-Law of Russian Commercial Courts

5.1. Ивлиева М. Ф. / Ivlieva M. F. (Россия/ Russia), Актуальные проблемы международного налогообложения (на основе анализа судебной практики) / Current Issues of International Taxation (Systematization of Case-Law of Russian Commercial Courts).....	160
5.2. Дубровский В.И./ Dubrovskiy V.I. (Россия/ Russia), Применение арбитражными судами международных соглашений об избежании двойного налогообложения: вопросы и решения / Application of Tax Treaties in the Case-Law of Russian Commercial Courts.....	167
5.3. Винницкий Д. В. / Vinnitskiy D.V. (Россия/ Russia), Дело угольной компании «Северный Кузбасс»: правило «недостаточной капитализации» и принцип недискриминации / Coal-Mining Company «Severny Kusbuss» vs. Russian Federation, Thin Capitalization Rules and Non-Discrimination Clause.....	177
5.4. Пустовалов Е.В. / Pustovalov E.V. (Россия/ Russia), Обмен информацией и оказание правовой помощи во взыскании налогов в трансграничных ситуациях / Exchange of Information and Assistance in the Collection of Taxes in Cross-Border Situations.....	189
5.5. Винник А.В. / Vinnik A.V. (Россия / Russia), Международное налогообложение имущества: подходы Российской Федерации / International Taxation of Property: Approaches of the Russian Federation.....	197

VI. Фундаментальные проблемы правового регулирования налогообложения: автономия налогового (финансового) права / Fundamental Issues of Legality in Taxation: Autonomy of Tax (Financial) Law

6.1. От главного редактора / Editorial Article, Введение к разделу / Introduction.....	201
6.2. Укмар В. / Uckmar V. (Италия / Italy), Эволюция	

финансово-правовой и налогово-правовой науки / The evolution of Financial and Tax Thought.....	203
6.3. Маурисо А. Пласас Вера / Mauricio A. Plazas Vega (Columbia / Колумбия), Автономия Публичного финансового права и налогового права/ The autonomy of Public Finance Law and Tax Law.....	211
6.4. Ланг И. / Lang J. (Германия /Germany), Андреа Аматуччи, Предтеча современной науки налогового права / Andrea Amatucci, Precursor of the modern science of tax law.....	223

VII. Дискуссии о теории финансового и налогового права и проблемы межотраслевого взаимодействия правовых норм / Discussion on the theory of financial and tax law and its correlation with the concepts of other branches of law

7.1. Запольский С.В. / Zapolskiy S.V. (Россия/Russia), Проблемы финансово-правового регулирования преодоления экономического кризиса в России / Issues of Financial Law and Economic Crisis: A Russian Perspective.....	230
7.2. Грачёва Е.Ю. / Grachyova E. J. (Россия / Russia), Основные тенденции развития государственного финансового контроля как важнейшего инструмента обеспечения публичных интересов в условиях рынка / The Main Tendencies in the Development of State Financial Audit as the Instrument to Ensure the Public Interests in the Market Economy.....	245
7.3. Турбанов А. В./ Turbanov A.V. (Россия /Russia), Агентство по страхованию вкладов как инструмент государства в обеспечении финансовой стабильности / The RF Deposit Insurance Agency and Financial Market Regulation.....	252
7.4. Дёмин А.В./ Dyomin A.V. (Россия/ Russia), Налоговые обыкновения в системе источников налогового права / «Soft» Law and the System of Legal Sources of Tax Law..	258
7.5. Лехтинен Л. / Lehtinen L. (Финляндия/ Finland), Лесное законодательство Российской Федерации и финансовые аспекты иностранных инвестиций / Forest Legislation in the Russian Federation and Financial Aspects of Foreign Investments.....	264

VIII. Налоговое и финансовое право в фокусе конституционного правосудия / International Tax and Financial Law in the Light of the Case-Law of the Russian Constitutional Court

8.1. Тарибо Е.В. / Taribo Ye.V. (Россия / Russia), Разрешение судами проблемных вопросов налогового законодательства (конституционные границы) / The Development of Case-Law and Tax Legislation (The Constitutional Frame	
---	--

work).....	269
8.2. Новиков А.В. / Novikov A.V. (Россия / Russia), Проблемные аспекты таможенного регулирования в практике Конституционного Суда Российской Федерации / Customs Regulation in the Focus of Case Law of the Russian Constitutional Court.....	272
8.3. Кустов Д.А. / Kustov D.A. (Россия / Russia), Трансграничные ситуации в сфере налогообложения: анализ некоторых решений КС РФ / Cross-Border Taxation: the Overview of Approaches of the Russian Constitutional Court.....	277

IX. Доклады представителей отдельных государств по проблеме применения модельных налоговых конвенций / National Reports on the Issues of Application of Model Conventions

9.1. От главного редактора, Международные договоры в области избежания двойного налогообложения и модельные конвенции: постановка проблемы / Editorial Article, Tax Treaties and Model Conventions: the Questionnaire.....	281
9.2. Деак Д. / Deak D. (Венгрия / Hungary), Национальный доклад - Европейский Союз (применение модельных налоговых конвенций в Венгрии) / National Report - European Union (Application of model tax treaties in Hungary).....	291
9.3. Браунер Я. / Brauner Ya. (США / USA), Национальный доклад - США / National Report - The United States.....	319
9.4. Мачехин В.А. / Machekhin V.A. (Россия / Russia), Национальный доклад - Российская Федерация / National Report - The Russian Federation.....	326
9.5. Григорьев А.С. / Grigoryev A.S. (Таджикистан / Tajikistan), Национальный Доклад - Республика Таджикистан / National Report - The Republic of Tajikistan.....	347
9.6. Савицкий А.И. / Savitskiy A.I. (Беларусь / Belarus), Национальный доклад - Беларусь / National Report - The Republic of Belarus.....	355
9.7. Пистоне П. / Pistone P. (Италия / Австрия / Italy / Austria), Общий обзор: Международные налоговые договоры и модельные конвенции / General Report: Tax Treaties and Model Conventions.....	370

X. Коллективный доклад Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, Обзор системы международных договоров Российской Федерации и проблемы их применения / The Report of the Eurasian Research Centre for Comparative and International Tax Law, The Overview of the Russian Tax Treaty Network and Issues of

the Interpretation of Tax Treaties by Domestic Courts

10.1. Общая характеристика системы налоговых соглашений Российской Федерации и проблем, связанных с их применением / The General Overview of the Russian Tax Treaty Network and Issues of the Interpretation.....	392
10.1.1. Система налоговых соглашений Российской Федерации и основные проблемы трансграничного налогообложения / The Russian Tax Treaty Network and Cross-Border Taxation	
10.1.2. Основные цели и задачи научно-исследовательской работы, используемая методология и предполагаемые результаты / The Objectives, Methodology and Estimated Results of the Research	
10.2. Международное налогообложение доходов от активной предпринимательской деятельности: общие правила / International Taxation of Business Income: General Approach.....	400
10.2.1. Ст. 7 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности» / Art. 7 of the OECD Model Convention «Business Profits»	
10.2.2. Ст. 5. Модельной конвенции ОЭСР «Постоянное представительство» / Art. 5 of the OECD Model Convention «Permanent Establishment»	
10.2.3. Ст. 14. Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов от независимых личных услуг» / Art. 14 of the OECD Model Convention «Independent Personal Services»	
10.3. Международное налогообложение пассивных доходов / International Taxation of Passive Incomes.....	427
10.3.1. Ст. 10 Модельной конвенции ОЭСР «Дивиденды» / Art. 10 of the OECD Model Convention «Dividends»	
10.3.2. Ст. 11 Модельной конвенции ОЭСР «Проценты» / Art. 11 of the OECD Model Convention «Interest»	
10.3.3. Ст. 12 Модельной конвенции ОЭСР «Роялти» / Art. 12 of the OECD Model Convention «Royalties»	
10.4. Международное налогообложение доходов от работы по найму и иной индивидуальной деятельности / International Taxation of the Income from the Employment and Other Individual Incomes.....	454
10.4.1. Ст. 15 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов от работы по найму» / Art. 15 of the OECD Model Convention «Income from Employment»	
10.4.2. Ст. 16 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов членов советов директоров» / Art. 16 of the OECD Model Convention «Directors' Fees»	
10.4.3. Ст. 17 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов артистов и спортсменов» / Art. 17 of the OECD Model Convention «Artists and Sportsmen»	
10.4.4. Ст. 20 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов студентов, ученых, преподавателей» /	

Art. 20 of the OECD Model Convention «Students»

10.4.5. Ст. 18 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение пенсионных выплат» / Art. 18 of the OECD Model Convention «Pensions»

10.5. Специальные правила о налогообложении отдельных видов доходов, а также капитала / Special Rules for the Taxation of Some Kinds of Incomes and Objects of Property.....466

10.5.1. Ст. 8 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов от международных перевозок» / Art. 8 of the OECD Model Convention «Shipping, Inland Waterways Transport and Air Transport»

10.5.2. Ст. 6 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов от использования недвижимого имущества» / Art. 6 of the OECD Model Convention «Income from Immovable Property»

10.5.3. Ст. 13 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение доходов от отчуждения имущества» / Art. 13 of the OECD Model Convention «Capital Gains»

10.5.4. Ст. 21 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение иных доходов» / Art. 21 of the OECD Model Convention «Other Incomes»

10.5.5. Ст. 22 Модельной конвенции ОЭСР «Налогообложение имущества» / Art. 22 of the OECD Model Convention «Capital»

10.6. Противоуклонительные правила в международных налоговых договорах России в свете международной практики / Anti-Avoidance Rules in the Russian Tax Treaty Network in the Light of International Practice.....490

10.6.1. Общее ограничение выгод по налоговым договорам (LOB)/ Limitation of Benefits (LOB) as a «Lex generalis»
а) - Обзор российских налоговых соглашений, содержащих LOB / Overview of Russian Tax Treaties with the LOB clause

б) - Особенности применения модели, используемой США / The US Approach

в) - Проблема установления резидентства, двойное резидентство, перенос резидентства и «treaty shopping» / Tiebreaker Rules, Double Residence and Treaty Shopping

10.6.2. Ограничения выгод по налоговым договорам применительно к отдельным видам доходов / Limitation of Benefits (LOB) and a «Lex specialis»

а) - Бенифициарный владелец (дивиденды, роялти, проценты) – ст. 10, 11, 12 / Beneficial Owner (Dividends, Royalties, Interest) – Art. 10, 11, 12

б) - Налогообложение акций (долей) компаний, владеющих недвижимостью – ст. 13 / Indirect Ownership of Immovable Property – Art. 13

в) - Налогообложение артистических компаний – ст. 17/ Artiste company – Art. 17

г) Иные меры по противодействию уклонению от налогообложения и уходу от налогов / Other Rules for Combating Abusive Practices

10.7. Международное налоговое сотрудничество и обеспечение инвестиционной привлекательности российской экономики / International Tax Cooperation and Incentives for Investments in the Russian Economy.....537

10.7.1. Ст. 25, 26 и 27 «Взаимосогласительные процедуры», «Обмен информацией», «Помощь во взыскании налогов» / Art. 25, 26, 27 of the OECD Model Convention «Mutual Agreement Procedure», «Exchange of Information», «Assistance in the Collection of Taxes»

10.7.2. Ст. 23. «Устранение двойного налогообложения» и специальные правила о фиктивном зачете (tax sparing credit) / Art.23 of the OECD Model Convention «Credit Method/ Exemptions Method» and the Special Rules for «Tax Sparing Credit»

а) Внутригосударственный режим зачета налога в трансграничных ситуациях / Domestic Rules for Cross-Border Situation

б) Режим освобождения и зачета налога в налоговых соглашениях Российской Федерации / Exemption and Credit in the Tax Treaty Rules

10.7.3. Правовой режим недискриминации / Non-discrimination

XI. Доклады и выступления на пленарных заседаниях конференций / Reports and Presentations at the Plenary Meetings of the Conferences

11.1. Обобщение от редакции, Суд ЕврАзЭС: правовые средства обеспечения эффективного функционирования в условиях существования глобальных систем разрешения финансово-экономических споров / Editorial Overview, The Jurisdiction of the EurAsEC Court and its Correlation with the Jurisdiction of other International/ Supra-National Courts and Arbitration Tribunals in the Sphere of Taxation and Finance.....561

11.2. Пистоне П. / Pistone P., Цикл выступлений по проблемам глобальной фискальной прозрачности и интерпретации международных налоговых договоров на сессиях Европейско-Азиатского правового конгресса/ The Reports and Presentations on the Issues of Global Fiscal Transparency and Tax Treaty Interpretation at the Sessions of the European-Asian Law Congress.....580

11.2.1. Глобальная налоговая прозрачность: новые вызовы для России и мира в эру глобального права / Global Fiscal Transparency: the New Challenges for Russia and the World in the Era of Global Law.....580

11.2.2. Проблемы мультилингвистической интерпретации налоговых договоров/ Problems of multilingual

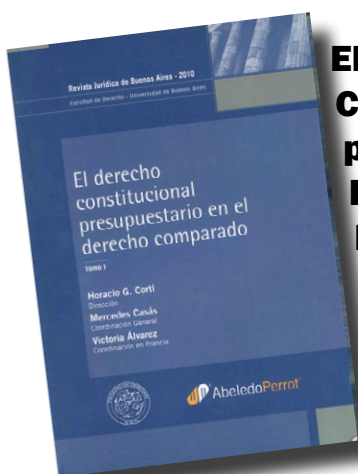
interpretation of tax treaties.....591
11.2.3. Налоговые гавани и обмен информацией в Эру
Глобальной Фискальной Транспарентности / Tax Havens
and Exchange of Information in the Era of Global Fiscal Tran
sparency.....599

XII. Рецензии и обзоры зарубежной литературы / The Overview of the Foreign Literature

Дёмин А.В. / Dyomin A. V., Такой знакомый и незнакомый
НДС: обзор зарубежной литературы о косвенном налого-
обложении / Well-known and Unknown VAT: The Overview
of the Foreign Literature on Indirect Taxation.....607

Заказать Ежегодник №2-4, 2010-2012

Новые книги при участии Центра



**El Derecho
Constitucional
presupuestario en el
Derecho Comparado**
Ed. by M. Casás, H.
Guillermo Corti. Argentina,
2012. ISBN: 0326-7431.

Оглавление:

SECCIÓN I HOMENAJE A EUSEBIO GONZÁLEZ GARCÍA
Eusebio Gonzalez Garcia. La Ley de Presupuesto en la
Constitución Española de 1978

SECCIÓN II
DIVISION DE PODERES Y LEY DE PRESUPUESTO EN EL
DERECHO NORTEAMERICANO

GERALD E. FRÜG. Las potestades presupuestarias del
Poder Judicial

KATE STITH. Las potestades presupuestarias del Congreso
J. Gregory Sidak. Las potestades presupuestarias del
presidente

SECCIÓN III
VISIONES GENERALES SOBRE EL DERECHO
PRESUPUESTARIO

ALVARO RODRIGEZ BEREIJO. La formación del concepto de
ley en tomo al presu y en el contexto histórico de la pugna
gobierno-parlamento

JUAN IGNACIO Moreno Fernández. Función, contenido y
límites de la ley de pre generales del Estado en España en

la jurisprudencia del tribunal constitucional
JEAN-LUC ALBERT. El triángulo constitucional financiero
fiancés
DANNIL V. VINNITSKI. Regulación juridico-constitucional del
presupuesto en Rusia: Teodracias actuales de su desarrollo
XóCHITL RAQUEL G Pérez Cruz. Coméntanos a la últitna
reforma constitucional mexicana en materia presupuestaria
SERGIO ENDRESS G.: Derecho presupuestario chileno:
notas sobre sus actores, proce y principios en la Constitución
ADOLFO Atchabahian. El derecho constitucional
presupuestario argentino: visión histórica y actual
ENRIQUE G. BULIT Goñit. Sobre el programa constitucional y
el derecho presupuestario

SECCIÓN IV

LOS PRINCIPIOS GENERALES PRESUPUESTARIOS

César Garcia Novoa. Constitución y principios
presupuestarios. Especial referencia al principio de
estabilidad prespuestaria

MAURICIO Plazas VEGA. Teoría general del gasto público.
Algunos comentarios sobre la normativa colombiana
Andrea Amatucci. La ley financiera y las leyes relacionadas
con la hacienda pública

José O. Casás. Los principios de equilibrio y anualidad en
materia presupuestaria

SECCIÓN V

LA PERSPECTIVA DE LOS DERECHOS FUNDAMENTALES

Gabriel CASADO Ollera. La constitución y el derecho
financiero: la constituciona-lización de la justicia en el
gasto público

HORACIO G. CORTI. Ley de Presupuesto y Derechos
Fundamentales: los fiindamentos de un nuevo paradigma
juridico-financiero

Gabriela Ríos GRANADOS. Lineamientos para el
presupuesto público con perspecti de género en México

PEDRO ABERASTURY. La ejecución de sentencias y la Ley
de Presupuesto

Отрывок из статьи проф. Д.В. Винницкого
Regulacion Juridico-Constitucional Del Presupuesto En Rusia:
Tendencias Actuales De Su Desarrollo
Por Dannil V. VINNITSKI

Titular de la catedra de Decrcho Financiero y Fiscal de la
Academia Juridica Estatal de los Urales, doctor en Ciencias
Juridicas, profesor.

1. INTRODUCCION

Conforme con la doctrina juridica de Rusia, el derecho
constitucional es elemento central del sistema juridico
nacional. De acuerdo con el art. 15 (inc.1), la Constitucion de la
Federación Rusa' posee la suprema autoridad juridica, accion
directa y rige en todo el territorio de la Federación Rusa no

deben ser contrarios a la Constitución de la Federación Rusa.

Es universalmente reconocido que las relaciones presupuestarias son la base financiera de la actividad de poder y de una autonomía local. En el marco de las relaciones presupuestarias se formulan y emplean los fondos monetarios necesarios para el respaldo material de la actividad del poder público (es decir, estatal y municipal).

En la Federación Rusa las relaciones presupuestarias están reguladas por una rama particular del derecho nacional, una parte importante de cuyas normas están comprendidas en una ley federal especial, el Código Presupuestario de la Federación Rusa. Dicho acto normativo codificado fue aprobado el 31/7/1998 y entró en vigencia a partir del 1/1/2000. Posteriormente se introdujeron numerosas emendaciones al Código señalado.

Muchas cuestiones esenciales del orden presupuestario de Rusia están directamente determinadas por la Constitución, cuyas normas formalizan el Código Presupuestario de la Rusa. En el presente artículo nos detendremos en...

From Public Finance Law to Tax Law: Studies in Honor of Andrea Amatucci, Jovene. Italia, 2012.

ISBN-13: 978-882-432-067-2.

Аннотация:

Given the various denominations which are hosting in legislation, the doctrine and jurisprudence in

the world to identify the specialty of the Law that deals with so-called «Financial phenomenon public», in this work assumes that the Law of the Public Estate, Tax law, Public finance law and Financial law have the same scope and meaning. In this way, the program seeks to respect the terms used by the numerous authors who have contributed to make possible its publication. The same has been prepared with regard to the designations Science of public finances Science of finances and Science of public estate, which is often identify the specialty that deals with the economic aspect of the aforementioned financial phenomenon.

Comitato Scientifico

VICTOR UCKMAR Università di Genova ITALIA;

DANIL V. VINNITSKIY Urals State Academy of Law FEDERAZIONE RUSSA;

EUGENIO SIMÓN ACOSTA Universidad de Navarra SPAGNA;

G. T. PAGONE University of Melbourne AUSTRALIA;

JÖRG-MANFRED MÖSSNER Universität Osnabrück REPUBBLICA FEDERALE TEDESCA;

PETER BYRNE Georgetown University Washington USA.

Оглавление:

Volume I

Part I

METHODOLOGY AND INTERPRETATION OF TAX LAW

First Section

Methodology

Lerke Osterloh (Germany): Methodological problems in Tax law.

Pietro Selicato (Italy): Comparing in Tax law: some considerations about the method.

Second Section

Interpretation

Klaus-Dieter Drüen Heinrich (Germany): Interpretation of Tax law.

José Luis Pérez de Ayala (Spain): Fiscal technique as basis and argument for the legal knowledge of taxes.

Giuseppe Abbamonte (Italy): Interpretation, proportionality and tax function according to the constitutional principles of tax obligation.

G.T. Pagone (Australia): Tax uncertainty “whoever hopes a faultless tax to see, hopes what never was, or is, or ever shall be”.

Giuseppe Melis (Italy): Interpretation and certainty in Tax law.

Rodrigo Garcés Velalcázar (Ecuador): The criterion of economic reality as a method for the interpretation of tax norms.

Pasquale Pistone (Italy): Legal pluralism and legal interpretation of tax provisions.

Philippe Bern (France): The interpretation of tax law from the French court.

Volume II

Part II. PUBLIC FINANCE LAW AND TAX LAW

Manuel González Sánchez (Spain): The autonomy of Finance law.

Nicola D'Amati (Italy): The autonomy of Tax law within the unity of Financial law.

Julio Roberto Piza Rodríguez (Colombia): Principles in Tax law.

Danil V. Vinnitskiy (Russia): Financial and Tax law in the Russian legal order.

Part III. THE INTERVENTION OF THE FINANCIAL RULE OF LAW IN THE ECONOMY: EXTRA FISCAL GOALS OF TAXES

First Section

General aspects

Claudio Sacchetto (Italy): Ethics and tax.

Eleonora Lozano y Marcel Hofstetter Gascón (Colombia):

Taxation and economic thought.

Luis Miguel Gómez Sjöberg (Colombia): Interventions of the financial norm in the economy (non-fiscal purposes of taxation).

Francisco Álvarez Arroyo (Spain): Interventions of the financial norm in the economy: fiscal and non-fiscal purposes of taxation.

Jorge Bravo Cucci (Peru): Interventions of the financial norm in the economy. Non-fiscal purposes of taxation.

Emilio Cencerrado (Spain): A reflection on the use of tax law for non fiscals purposes.

Juan Pablo Godoy (Colombia): Non-fiscal purposes of taxation.

Juan Ignacio Gorospe Oviedo (Spain): Funding through taxation: a fair tax system and an efficient public expenditure.

Peter Byrne (USA): Deferral: considerations for developing countries.

Dominick Salvatore (USA): The financial crisis: causes, effects, public choices, tax issues and perspectives.

Elena Yuryevna Gracheva (Russia): Major trends in the development of governmental audit as a primary tool of pursuing public interests in the market economy.

Second Section

Particular aspects

Zhenya Liu - Yang Wu (China): The reforms of China's tax system: proceedings, experiences and perspectives.

Sergej Zapolskij (Russia): Problems of Financial law regulation of overcoming economic crisis in Russia.

Konosuke Kimura (Japan): The true flat tax combined with tax credits system: the residual income doctrine to secure beyond poverty line.

Juan Calvo Vérguez (Spain): Economic planning in the Spanish legislation.

Volume II

Part IV. THE CONCEPT AND THE SHARE OF TAXES

First Section

General aspects

José Casalta Nabais - Suzana Tavares Da Silva (Portugal): The post-modern state and the concept of tax.

Paulo de Barros Carvalho (Brazil): Toward a critical theory of the rule of law: from the theory to the definition of tax.

Alex Córdova (Peru): The concept of tax. The ability to pay and the myth of environmental taxes.

Sacha Calmon (Brazil): The tax: definition and classification.

Luis Hernández Berenguel (Peru): The tax: definition and classification.

Sofía Regueros (Colombia): Definition and classification of Tax law.

Álvaro Camacho (Colombia): The diverse classifications of taxes.

Second Section

Particular aspects

Vasco Branco Guimarães (Portugal): Civil liability within tax legal relationships in Portugal.

Agostino Ennio La Scala (Italy): Static and dynamic evolution of the definition of tax legal relationship.

Stefano Fiorentino (Italy): Reflections on the tax liability: Amatucci's thought and problematic issues still relevant today.

Giuseppe Marino (Italy): "Effective beneficial owner" and income ownership: overlaps grafts and (probable) genetic mutations.

José Antonio Sánchez Galiana (Spain): The shaping and juridical regime of duties in the Spanish tax system. Taxation, parafiscality and extrafiscality.

Enrique Bulit Goñi (Argentina): Connected taxes: rates and special contributions.

Manuela Fernández Junquera (Spain): Rates and Special levies: two taxes converted.

Rosa Galapero Flores (Spain): Parafiscal revenues in Spain. Legal status and assumptions.

Gabriel Ruan Santos (Venezuela): Parafiscal demands.

Catalina Hoyos Jiménez (Colombia): Connected taxes and Parafiscality.

Volume III

Part V. CONSTITUTIONAL PRINCIPLES OF TAXATION

First Section

Financial power and taxing power

Markus Heintzen (Germany): Developments in the German "Financial Constitution" since the introduction of euro.

Nora Lifschitz (Argentina): The evolution of financial juridical thought in America. Public Finance as an expression of latinamerican constitutionalism.

Aurora Ribes (Spain): The attribution of normative competences on assigned taxes by the Spanish state to the autonomous communities.

Clemente Checa (Spain): The crisis of the constitutional principles of taxation.

Amparo Navarro Faure (Spain): The concept of financial power in a globalized treasury.

Antonio López Díaz (Spain): Towards a new budgetary discipline of the general administration.

Adolfo Atchabahian (Argentina): The principles of the budgetary system and their application.

Amable Corcuera Torres (Spain): Budgetary principles: special reference to the local context.

Miguel Ángel Martínez Lago (Spain): Nature and limits of

the approval function of budgets.

Horacio Corti (Argentina): The “juridical nature” of the budget law: towards a new juridical-financial paradigm.

José Vicente Troya (Ecuador): Public Spending.

Luis Alfonso Martínez Giner (Spain): Economic crisis and public expenditure: a juridical reflection.

Second Section

Constitutional principles on taxation in general

Marco Aurelio Greco (Brazil): Taxes and economic policy: constitutional profile.

José Osvaldo Casás (Argentina): The constitutional principles of the tax system .

José Alejandro Bernate (Colombia): The constitutional principles of the tax system.

Volume III **

Third Section

The single constitutional principles relating to tax matters

Alberto Tarsitano (Argentina): The autonomy of Financial law and the principle of tax-paying ability.

José María Lago Montero (Spain): Refuse collection user fees: by-passable costs, imputable costs, economic capacity and environmental protection.

Eva Aliaga Agulló (Spain): Economic capacity as a citizen’s right: its foundation within our constitutional framework.

Antonio Uricchio (Italy): Dematerialization of wealth, globalization and new indices for measuring wealth: the challenges of taxation in the beginning of the new millennium.

Ruth Yamile Salcedo Younes - Alix Adriana Llanes Arenas (Colombia): Constitutional tributary principles. Principle of legal reserve and non-retroactivity.

Heleno Taveira Torres (Brazil): Temporal effectiveness and legal certainty: non-retroactivity and principle of Tax laws.

Hans Gribnau (Holland): Legitimacy in fiscal relationships: rule of law and good governance.

Sergio Endress (Chile): Legality, legal reserve and international accounting norms: reflections on certainty and participation.

Gerard T. K. Meussen (Holland): The principle of reasonableness in the jurisprudence of the ECJ.

Álvaro Rodríguez Bereijo (Spain): The principle of tax equality in the judicial experience of constitutional procedures.

Pedro Massone Parodi (Chile): The equality within taxes.

Misabel Abreu Machado Derzi (Brazil): On the systemic trust and mistrust on the production of legal norms and the necessity to continuously foster trust.

Joachim Lang (Germany): The principle of efficiency and the principle of utility in Tax law.

Mónica Rodrigo Gómez de la Bárcena (Spain): Some

reflections about constitutional principles and the procedure of verification.

Alejo Hernández Lavado (Spain): The solidarity between territories in the Spanish constitution of 1978.

Rafael Oliver Cuello (Spain): The protection of personal data in the taxation context.

Humberto Medrano Cornejo - Alex Morris Guerinoni (Peru): The nonconfiscatory principle.

Gabriel Ibarra Pardo (Colombia): Constitutional aspects of the commercial defense measures (CDM).

Fourth Section

Fiscal federalism

Giuseppe Abbamonte (Italy): Federalism and participation in the constitution.

Franco Fichera (Italy): Prohibition of State aid and “special tax relief”.

The implementation of fiscal federalism in Italy.

Salvatore Sammartino (Italy): The principle of territoriality in the application of fiscal federalism.

Raffaele Perrone Capano (Italy): Crisis in the taxpayer revenue guarantee system and between the eclipse of the parliamentary system and of the initiation of a multi-level financial system.

Pietro Boria (Italy): The crushing of tax system in a variety of tax systems.

Rubén Óscar Asorey (Argentina): Municipal tax power in Latinamerica.

Volume IV

Part VI. INTERNATIONAL TAX LAW AND COMMUNITY TAX LAW

First Section

International Tax law

Augusto Fantozzi (Italy): International tax law: evolution, current problems and prospects in the italian perspective.

Carlo Garbarino (Italy): General aspects of the rules on the transnational income’s taxation: from the interaction of tax powers to the proliferation of the sources.

Roger Kola Gonze (Congo): A look on the characteristics of taxes and international fiscal conventions of the developing countries: the case of Subsaharian Africa.

Esperanza Buitrago - Carlos Alberto Forcada (Colombia): Know how, technical assistance and software in the definition of article 12 of the treaties to avoid double taxation.

José Manuel Almudí (Spain): The corporate residence in the Spanish tax system and in the double taxation treaties.

Jesús Orlando Corredor Alejo (Colombia): The notion of dividends in Colombian law and its application in the double taxation treaties.

María Teresa Soler Roch (Spain): Resident vs. Non-resident:

option vs. discrimination.

Jaime Aneiros Pereira - Carmen Ruiz Hidalgo (Spain): The fiscal regime of the Holding companies in Spain: the foreign securities holding companies.

Agostinho Toffoli Tavolaro (Brazil): Tax regime for artists and sportsmen.

Reuven Avi-Yonah(USA): E pluribus, unum? Tax convergence and globalization.

Jacques Malherbe - Philippe Malherbe (Belgium): International taxation in the matter of dividends: a proposal for modifications to the discipline.

Giuseppe Marini (Italy): The representative in Italy for the tax reporting procedure of non-resident companies or organizations in respect to the income tax.

Germán Pardo Carrero (Colombia): The most favoured nation clause.

Second Section

Community Tax Law

Frans Vanistendael (Belgium): An European charter of taxation: the missing links for the internal market.

Patrick Saerens (Belgium): The European Convention of human rights puts the Belgian tax law to the test.

Pablo Chico de la Cámara (Spain): Consequences of the declaration of nullity of a tax rule.

Margarita Escobar(Colombia): Public finance in economic integration. An analysis of the Andean community from the perspective of the European Union.

Giuseppe Tesauro (Italy): Tax implications of the freedom of movement within the European single market.

Maria Vittoria Serranò (Italy): Structural development taxation and the precautionary freeze on State aids.

Begoña Pérez Bernabeu(Spain): The principle of protection of lawful confidence in the aid provided by the State. (The theory of foreseeable risk: a limit to the protection of lawful confidence).

Manlio Ingrasso (Italy): Tax concessions for cooperatives and State aids.

Francesco Tundo (Italy): The “personal” permanent establishment.

Roberto Fernández López - Ana Pita Grandal (Spain): Disparities between community law and internal law in the proposal for a common consolidated tax base.

Jörg Manfred Mössner (Germany): Common market and territoriality of Taxes.

Elena Manzano Silva (Spain): Advance pricing agreements in related-party transactions.

Manuel Pires - Rita Calçada Pires(Portugal): Types of liability in portuguese taxation on individual income. Complexity vs. Simplicity?

Joachim English (Germany): The place of supply of services in the European VAT system.

Mercedes Núñez Grañón (Spain): Taxation at source versus taxation at destiny: a reflection on the evolution of the value added tax VAT.

Álvaro Villegas Aldazosa (Bolivia): US tax credit for VAT refund tax: the bolivian case.

Antonio Vázquez del Rey Villanueva (Spain): Relevance of the influence and the deduction on the VAT structure and conception.

Volume V

Part VII. TAX PROCEEDINGS AND PROCESS

First Section

General aspects

Vicente Oscar Díaz (Argentina): Taxation procedure and process.

Second Section

Tax proceedings

Leonardo Perrone (Italy): Evolutionary trends and anchor points in terms of the assessment of business income.

Juan Enrique Varona Alabern (Spain): The motivation of the assessed value by the Treasury. A special reference to the real estate.

Ernesto Eserverri(Spain): Inspective actions and the principle of proportionality.

Gianni Marongiu (Italy): The responsible for tax procedure and the “New republic day”.

Fabrizio Amatucci (Italy): Bank assessment in determining the higher taxable income.

Jorge Martín López (Spain): Rectification of voluntary tax assessments.

Gianfranco Gaffuri (Italy): The procedure and assessment records in the domestic tax consolidation.

Ana María Delgado García (Spain): The fulfilment of the formal tax obligations and information and communication technologies.

Eugenio Simón Acosta (Spain): The foundations of the pecuniary liability of the legislating State in tax matters.

Paul Cahn-Speyer (Colombia): The demand of guilt within the sanctionary component of interests on default in tax matters.

José Manuel Tejerizo López (Spain): Some general considerations as regards the tax inspection in Spain.

Third Section

Tax avoidance and abuse of rights

Franco Gallo (Italy): Considerations on the abuse of law in tax matters.

Loris Tosi(Italy): Porspective and constructive considerations on the abuse of right.

Raffaële Perrone Capano (Italy): Crisis in the taxpayer revenue guarantee system and between the eclipse of the parliamentary system and of the initiation of a multi-level financial system.

Pietro Boria (Italy): The crushing of tax system in a variety of tax systems.

Rubén Óscar Asorey (Argentina): Municipal tax power in Latinamerica.

Volume IV

Part VI. INTERNATIONAL TAX LAW AND COMMUNITY TAX LAW

First Section

International Tax law

Augusto Fantozzi (Italy): International tax law: evolution, current problems and prospects in the italian perspective.

Carlo Garbarino (Italy): General aspects of the rules on the transnational income's taxation: from the interaction of tax powers to the proliferation of the sources.

Roger Kola Gonze (Congo): A look on the characteristics of taxes and international fiscal conventions of the developing countries: the case of Subsaharian Africa.

Esperanza Buitrago - Carlos Alberto Forcada (Colombia): Know how, technical assistance and software in the definition of article 12 of the treaties to avoid double taxation.

José Manuel Almudí (Spain): The corporate residence in the Spanish tax system and in the double taxation treaties.

Jesús Orlando Corredor Alejo (Colombia): The notion of dividends in Colombian law and its application in the double taxation treaties.

María Teresa Soler Roch (Spain): Resident vs. Non-resident: option vs. discrimination.

Jaime Aneiros Pereira - Carmen Ruiz Hidalgo (Spain): The fiscal regime of the Holding companies in Spain: the foreign securities holding companies.

Agostinho Toffoli Tavoraro (Brazil): Tax regime for artists and sportsmen.

Reuven Avi-Yonah (USA): E pluribus, unum? Tax convergence and globalization.

Jacques Malherbe - Philippe Malherbe (Belgium): International taxation in the matter of dividends: a proposal for modifications to the discipline.

Giuseppe Marini (Italy): The representative in Italy for the tax reporting procedure of non-resident companies or organizations in respect to the income tax.

Germán Pardo Carrero (Colombia): The most favoured nation clause.

Second Section

Community Tax Law

Frans Vanistendael (Belgium): An European charter of

Paolo Puri (Italy): The development of the abuse of right in the Italian tax system.

Daniel Deak (Hungary): International tax law and Tax avoidance.

Andrea Parlato (Italy): Office detection and enforceability of tax avoidance and of abuse in tax law: reflections and interpretative cues.

Fourth Section

The Tax process

Yves Brard (France): The judge, source of Procedural tax law.

Luigi Ferlazzo Natoli (Italy): The cost-benefit analysis of the current tax context.

Giuseppe Abbamonte (Italy): Some observations on the tax process reform.

Franco Paparella (Italy): The discipline of credit losses in cases of debtors in crisis or under insolvency procedures.

Jaime García Escobar (Chile): The constitutionality of tax tribunals in Chile and a study of the new law.

Fifth Section

Alternative methods for solving tax disputes

João Ricardo Catarino - Luciano Gomes Filippo (Portugal - Brazil): Arbitration in tax law: current state and expectations.

Fernando Serrano Antón (Spain): Alternative methods of dispute resolution in tax matters: admissibility, constitutional compatibility and remedy to litigiousness.

Daniel Casas Agudo (Spain): On the constitutional and dogmatic admissibility of consensual and negotiation mechanisms in taxation. A special mention of the Italian legislation.

Isaac Merino Jara (Spain): The previous proposals for taxation in the Basque country.

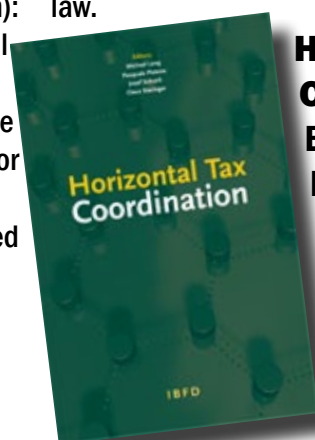
Part VIII

TAX CODIFICATION

Jean-Claude Martínez - Norma Caballero Guzmán (France - Colombia): A contribution to the theory of fiscal codification.

César García Novoa (Spain): Codification in Tax law: current perspectives.

Jesús Alberto Sol Gil (Venezuela): The codification of Tax law.



Horizontal Tax Coordination

Ed. by Michael Lang, Pasquale Pistone, IBFD. November 2012. ISBN 978-90-8722-155-3. 352 pp.

АННОТАЦИЯ:

This book is the result of a research project entitled “Horizontal Tax Coordination within the EU and within States” that was conducted by the Institute for Austrian and International Tax Law at WU (Vienna University of Economics and Business). The aim of this project was to examine the role court judgments have played in the framework of tax harmonization in federal states and how decisive this impact was.

In this respect the participants took also a closer look at ECJ case law and how it may be compared to other jurisdictions where federal fiscal structures exist, such as the United States, Switzerland, Belgium, Spain, Austria, Russia, Mexico, Brazil, India and Australia. The judgments of the various courts were contrasted with each other in order to learn more about the impact on harmonization in the field of tax law. From these findings conclusions for the purpose of EU tax policy were drawn.

Оглавление:

Chapter 1

Tax Coordination between Member States in the EU – Role of the ECJ

Joachim Englisch

Chapter 2: Tax Coordination between Regions in Australia – Role of the Courts

Peter Gerangelos

Chapter 3: Tax Coordination between Regions in Austria – Role of the Courts

Michael Lang and Lisa Paterno

Chapter 4: Tax Coordination between Regions in Belgium – Role of the Courts

Edoardo Traversa and Barbara Vintras

Chapter 5: Tax Coordination between Regions in Brazil – Role of the Courts

Luis Eduardo Schoueri and Mateus Calicchio Barbosa

Chapter 6: Tax Coordination between Regions in India – Role of the Courts

Sunil Gupta

Chapter 7: Influence of the Mexican Judiciary in the Shaping of the National Tax Coordination System: Trends and Challenges

Cesar Augusto Dominguez Crespo and Santiago Solyrzano Ureta

Chapter 8: Tax Coordination between Regions in Russia – Role of the Courts

Danil Vinnitskiy

Chapter 9: Tax Coordination among Regions in Spain – Role of the Courts

Jose A. Rozas

Chapter 10: Tax Coordination between Cantons in Switzerland – Role of the Courts

Madeleine Simonek

Chapter 11: Tax Coordination between the US States – The Role of the Courts

Walter Hellerstein

Chapter 12: Brief Critical Observations on the Problem of Horizontal Tax Coordination between “Overseas Territorial Communities” within the French Republic

Thomas Dubut

Chapter 13: Horizontal Tax Coordination: The Canadian Perspective and a Few General Observations

Maximilian Haag

Chapter 14: Commentary on Horizontal Tax Coordination Conference

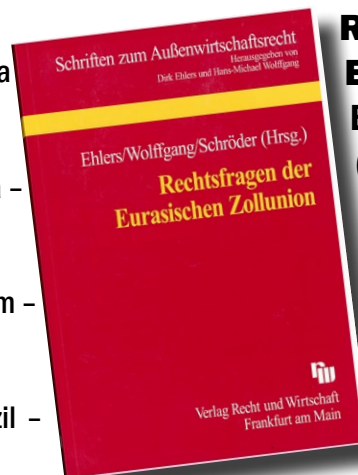
Walter Hellerstein

Chapter 15: Similar Cases, Different Outcomes

Peter Hongler

Chapter 16: The Requirements of the EU Internal Market: Steering the Development of Direct Taxes towards a Fair Mix of Positive and Negative Integration

Pasquale Pistone



Rechtsfragen der Eurasischen Zollunion Ehlert/Wolfgang/ Schröder (Hrsg.), Verlag Recht und Wirtschaft GmbH, Frankfurt am Main, 2011.

ISBN 978-3-8005-1545-5, 230 s. – на немецком языке.

ISBN 978-5-9998-0091-6 – на русском языке.

АННОТАЦИЯ:

В книге рассматриваются научные и практические проблемы становления и функционирования Евразийского таможенного союза, созданного на основе соглашений между Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Республикой Казахстан. В основу положены доклады и выступления участников 15-й Конференции по внешнеэкономическому праву, состоявшейся в Институте публичного экономического права Вестфальского университета им. Вильгельма в Мюнстере (октябрь, 2010) и посвященной правовым вопросам Евразийского таможенного союза. Белорусские, казахские, российские и немецкие эксперты в области таможенного права, анализируя актуальные проблемы деятельности таможенного союза, широко использовали важнейшие нор-

Мативные акты и документы союза и его государств-членов, а также действующие международные договоры. Настоящий сборник выходит одновременно в России и в Германии.

Оглавление на русском >>>

Оглавление на немецком >>>

Отрывок из раздела проф. Д.В. Винницкого

Grundfragen der indirekten Besteuerung in der Zollunion

Prof. Dr. Danil Vinnitskiy,

Der Handel der Russischen Föderation mit den näheren Nachbarn - der Republik Kasachstan, Weißrussland, der Kirgisischen Republik und der Republik Tadschikistan - macht einen wesentlichen Anteil des russischen Wirtschaftsverkehrs aus. Der Anteil der Russischen Föderation am Außenhandel der genannten Staaten ist noch bedeutsamer (und überschreitet manchmal 50 Prozent). Außer diesen wirtschaftlichen Realitäten bilden die geschichtlichen Gemeinsamkeiten, die kulturellen, ethnischen, sozialen und die politischen Beziehungen sowie die durch Verkehr und Migration sich ergebenden Verflechtungen auf natürliche Weise eine stabile Grundlage für eine enge Zusammenarbeit der genannten Staaten in ganz verschiedenen Bereichen: in erster Linie in der Bildung eines gemeinsamen Marktes der Waren und bei der Beseitigung unnötiger Zollhindernisse. Außerdem haben die EU-Staaten und die großen Volkswirtschaften Südostasiens ein Interesse an der Transparenz derjenigen Regeln, die für den gemeinsamen Markt ihrer Nachbarn festgelegt werden.

Heutzutage ist eines der wichtigsten Themen für die Zusammenarbeit der oben genannten Mitgliedstaaten der EURASEC die Harmonisierung der indirekten Besteuerung, wobei das abzustimmende Rechtsregime über die Erhebung von Mehrwert- und Verbrauchsteuern im gegenseitigen Handel auf ein völkerrechtliches Niveau festgelegt werden soll. Es ist dabei bemerkenswert, dass, einerseits, Fragen der indirekten Besteuerung als ein Teil des allgemeinen Problems - der Bildung der Zollunion - auftreten, andererseits, diesen Fragen eine selbstständige Bedeutung zukommt, insofern ihre Regelung einen erheblichen Einfluss auf das gesamte Wirtschaftsleben, die Bestimmtheit (namentlich die Widerspruchslosigkeit) der Besteuerung und den Schutz der subjektiven Rechte der Steuerzahler hat.

Im Folgenden versuchen wir, einige Faktoren für die indirekte Besteuerung in der Zollunion der EURASEC zu beleuchten.

Аннотация:

Taxpayers are above all human beings. A modern view of taxation should reconcile the protection of their basic rights with the tax authorities' interest in levying sufficient taxes to fund the state activities. Human rights and taxation are thus not as mutually exclusive as they seemed after the Ferrazz' mi decision of the European Court of Human Rights. A growing number of tax issues, in particular the ones that do not directly affect the determination of the tax due, are gaining importance in the case law of the European Court of Human Rights and in case law of other courts around the world, both at national and international level, which is a good example of global law in formation. Additional issues arise in the European Union, where the Treaty of Lisbon has set a new legal framework that will guide the upcoming adoption of the directions of the European Convention on Human Rights by the European Union.

Human Rights and Taxation in Europe and the World comprises reports drafted on the basis of an outline developed in the framework of the EURYI research for the European Science Foundation. The book explores this largely unknown domain and sheds light on critical issues and future developments, providing tax lawyers and academics with interesting ideas for enhancing the protection of the fundamental rights of taxpayers.

The book is divided into seven parts: (i) the European Union and the European Convention on Human Rights; (ii) a European international tax policy for human rights; (iii) human rights, their enforcement, economic policy and international taxation in the era of global law; (iv) the era of global law and the search for constitutional pluralism; (v) the impact of human rights on domestic substantive taxation; (vi) the impact of human rights on tax procedures and sanctions; and (vii) the impact of human rights on tax litigation before the courts.

The book is the outcome of the fifth annual conference of the GREIT (Group for Research on European and International Taxation) and follows up on the line of research carried out in the previous books, all of which were published by IBFD.

Оглавление на английском >>>

Отрывок из доклада проф. Д.В. Винницкого

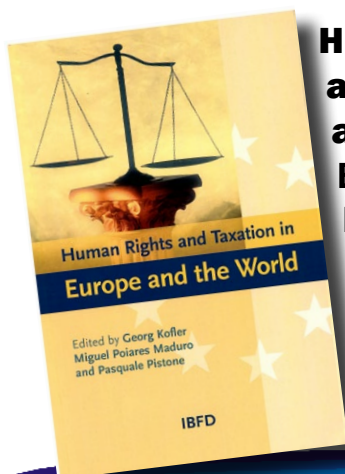
Chapter 29

The Protection of Human Rights and Its Impact on Tax Litigation from a Russian Perspective

Danil V. Vinnitskiy

29.1. Introduction

Human rights in the Russian legal system are perceived as an instrument providing legal protection of the fundamental freedoms and interests of an individual connected with his life, health, dignity, well-being, etc. In the national legal system as it functions in practice an appeal to the category



Human Rights and Taxation in Europe and the World

Ed. by G. Kofler, M. Poiares Maduro and P. Pistone, IBFD, Amsterdam, 2011.

ISBN 978-90-8722-111-9, NUR 826, p. 556.

of human rights in itself is often considered to be the «last» (i.e. exceptional) legal remedy and to a sign of failure of the legal system. Indeed, a legal dispute, as a rule, is connected with the interpretation and application of specific legal norms from different branches of law. If we are talking about a tax dispute, the norms applied are usually quite complicated in their logical structure and based on a complex terminology the correct interpretation of which requires in its turn a knowledge of additional norms and rules which are not necessarily found only in tax legislation. In this context, the unmotivated reference to the category of human rights in tax disputes can often be treated by courts as «juridical demagogy», as a desire of some taxpayer's representatives to replace the analysis of specific circumstances of a case and complex tax law norms by peremptory appeals to «justice» as they understand it.

States and concluding with a developing system, the People's Republic of China. The remaining country chapters are grouped according to either historical or geographical criteria. Also included is a chapter devoted to the European Union, a federal system in arms, in order to highlight its peculiarities and define the limits for the Member States' sovereignty.

Оглавление на английском >>>

Отрывок из главы проф. Д.В. Винницкого

Chapter 9 The Russian Federation

Danil V. Vinnitskiy

I. Introduction

During the 20th century Russia went through a number of large-scale formations which had an impact on the different aspects of its government system, including the organization of finance, taxation and the budget system. After proclaiming a federal state in 1918, the issues of fiscal federalism were often in the spotlight of legal and political analysis. Different approaches to these issues can be seen in the USSR Constitutions of 1924, 1936 and 1977. However, taking into account the specific character of the Soviet political system, the experience of the constitutional regulation of fiscal federalism «in this period is of quite a limited practical significance and cannot be examined today without its historical context.»

After establishing a new political system in 1991, a new Constitution of the Russian Federation was adopted on 12 December 1993 that legitimized a new political and legal model of the state aimed at securing democracy, human rights and social guarantees for individuals. In accordance with the Russian legal doctrine and according to Art. 15(1) of the RF Constitution, the Constitution has the highest rank in the system of legal sources in the framework of the country. Statutes and other normative legal acts which are passed by the authorities must be consistent with the RF Constitution.

The RF Constitution does not have a separate chapter devoted to fiscal federalism and the given term is neither used in the Constitution itself nor in the other legislative acts. However, de facto the RF Constitution includes a certain number of universal principles for building a federal state and also a number of special provisions on regulating tax and budgetary relations at the levels of federation and regions (so-called «subjects of federation»).

Tax Aspects of Fiscal Federalism.

A comparative Analysis

Ed. by G. Bizioli and C.

Sacchetto, IBFD, Amsterdam, 2011.

ISBN 978-90-8722-110-2, 770 pp.

Аннотация:

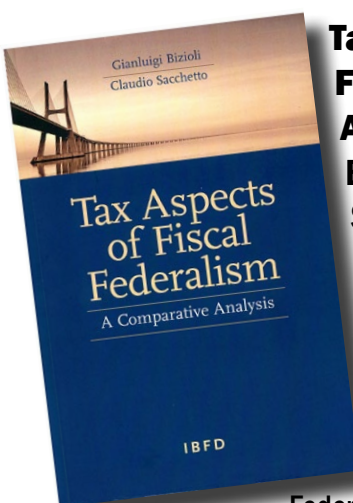
Tax Aspects of Fiscal Federalism: A Comparative Analysis provides a comprehensive survey of the distribution of the taxing authority among different levels of governments of a selection of countries. The survey is not restricted to the traditional federal countries, such as the United States and Switzerland, but also includes traditional unitary states (or forms of government), such as France and the United Kingdom. The detailed approach demonstrates the current historical trend towards a progressive increase in the local governments' (taxing) authority. In this way, the reaction to the crisis of the (tax) state, and the search for the highest level of public efficiency, pass through the devolution of the taxing powers.

This book aims to explain not only how the Constitution (or the Supreme Law) allocates taxing powers but, in particular, how these systems work in practice. Each country chapter discusses the constitutional structure of the state (or of the government) and looks at how it has been implemented as well as at the effects of this design on the form of the state (or government) and the tax system.

The structure of the book is simple and consistent. It begins with a methodological analysis for the comparison of different constitutional tax systems. This is followed by a description of the «fiscal federalism» systems of selected countries, beginning, for historical reasons, with the United

The Future of Indirect Taxation: Recent Trends in VAT and GST Systems around the World – a Global Comparison

(Global VAT/GST conference Rust, Austria 9-11 September 2010), Ed. by T. Ecker, M. Lang, I. Lejeune, Eucotax – Kluwer Law International, The



Hague – London – New York, 2011 (ISBN 9041137971;
ISBN 13: 9789041137975) p. 816.

Аннотация:

As governments worldwide are looking for ways to raise revenue to finance their budgets, consumption taxes such as Value Added Taxes (VAT) and Goods and Services Taxes (GST) are increasing in prominence and now exists in over 150 countries.

This book compares the VAT/GST systems of 20 countries around the world, with all continents, represented, plus the EU VAT regime. This analysis is organized in a way that allows interesting and specific details of each VAT system to be identified while at the same time rendering them comparable despite their structural differences. It identifies best practices and gives readers some thoughts on future directions of VAT/GST.

This book is a valuable resource for regulators and practitioners, to deepen their understanding of the various tax systems and how certain issues are solved under different regimes, in order to encourage international trade and lay the groundwork for the removal of tax obstacles and related costs in global commerce.

Оглавление

Part I International VAT/GST Regimes

Chapter 1 Argentina *Rodolfo Nicolas Feito, Andrés Carlos Saladino & Ricardo Tavieres*

Chapter 2 Australia *Rebecca Millar & Denis McCarthy*

Chapter 3 Brazil *João Francisco Bianco & Celso Grazioli*

Chapter 4 Canada *Muhammad Abbas & Arthur J. Cockfield*

Chapter 5 Chile *Sandra Benedetto*

Chapter 6 China *Wei Cui & Alan Wu*

Chapter 7 India *Ramaratnam Muralidharan & Monika Arora*

Chapter 8 Japan *Kotaku Kimu & Yumi Nishiyama*

Chapter 9 Jordan *Emad Majid & Reem Ibrahim*

Chapter 10 Lebanon *Rizkallah Freifer, Wadih AbouNasr & Jeanine Daou*

Chapter 11 Liechtenstein *Martin Wenz, Patrick Knörzer & Birgit Stöckl*

Chapter 12 Mexico *César Augusto Domínguez Crespo*

Chapter 13 Morocco *Mohammed Nmili & Stéphane Henrion*

Chapter 14 New Zealand *David I. White & Eugen Trombitas*

Chapter 15 Russia *Danil V. Vinnitskiy & Vladimir Konstantinov*

APPENDIX A List of Exemptions

Chapter 16 Singapore *Soo How KOH*

Chapter 17 South Africa *Jennifer Roeleveld & Charles De Wet*

Chapter 18 Switzerland *Claudio Fischer & Mathias Bopp*

Chapter 19 Tanzania *Abeid Kasaizi*

Chapter 20 Ukraine *Viktoriya Tymoshenko*

Part II EU VAT

Chapter 21 The Share Deal as a Non-taxable Transaction
Joachim Englisch

Chapter 22 Extension of Reverse-Charge: A Solution to Combat VAT Fraud? *Michael Tumpel & Gustav Wurm*

Chapter 23 Value Added Tax Exemptions in Europe: Recent Developments *Herman W.M. van Kesteren & Mandy M. Gabriël*

Chapter 24 The Concept of Taxable Persons (and Fixed Establishments) in EU VAT *Herman W.M. van Kesteren & Madeleine M.W.D. Merck*

Chapter 25 Deductions in EU VAT Law *Björn Westberg & Eleonor Kristoffersson*

Chapter 26 The Place of Supply and Its Relevance for European VAT *Antonio Vázquez del Rey & Alberto Monreal Lasheras*

Chapter 27 Taxable Amount: Vouchers, Subsidies and Goods Applied for Purposes Other Than Business *Benedetto Santacroce*

Chapter 28 Partial Deduction of Input VAT in the Common VAT System in Europe *Dennis Ramsdahl Jensen & Henrik Stensgaard*

Chapter 29 Taxable Events as a Proxy to Taxing Consumption: Taxable and Non-taxable Transactions in European VAT Law *Ad van Doesum & Gert-Jan van Norden*

Chapter 30 Designing VAT/GST Law to Be Effective and Efficient: A Global Benchmarking of VAT/GST Systems *Ine Lejeune*.

Отрывок из национального доклада России

Chapter 15 Russia

Danil V. Vinnitskiy & Vladimir Konstantinov

INTRODUCTION

Value added tax (VAT) was introduced in the Russian Federation (RF, Russia) in December 1991 by the Federal Law of 6 December 1991 No 1992-1.

Later, due to the adoption of the RF Tax Code the legislation on VAT has been codified. In particular, Chapter 21 of the RFTax Code, which provides for the legal regime of VAT, is in force since 1 January 2001. Russia is a federal state and, according to the Constitution and the RF Tax Code, its taxes are subdivided into federal, regional and local taxes. VAT is a federal tax which means that VAT should be comprehensively provided for by federal law (Chapter 21 of the RF Tax Code) and regions and municipalities generally do not have a right to change or amend federal regulation with respect to VAT.

In accordance with Article 50 of the RF Budget Code, VAT revenues go fully into the federal budget. It is necessary to stress that indirect taxes (VAT, as well as excises) are traditionally of significant importance for the revenues of the federal budget in Russia. As can be seen, for instance, from the annual reports on exercising the federal budget, the

amount of federal revenues from VAT is much higher than the amount of revenues from many other kinds of taxes (namely, the tax on the profit of organizations, tax on the income of natural persons) and also the amount of revenues from federal property.



Reflexiones en torno a un modelo latinoamericano de convenio de doble imposición

**Mazz, A., Pistone, P.
(coord.), Montevideo,
Fundación de cultura
universitaria, 2010.**

ISBN 978-9974-2-0744-8.

Предисловие

Mauricio A. Plazas Vega

Cumplo el honroso encargo de presentar la obra intitulada Reflexiones en torno a un modelo latinoamericano de convenio de doble imposición. Fundación de cultura universitaria, Montevideo, 2009 y dirigida por los destacados profesores PASQUALE PISTONE, de Italia y ADDY MAZZ, de Uruguay, cuyo contexto ha sido el trabajo en equipo que, bajo sus orientaciones, se ha venido adelantando en América Latina por un selecto grupo de profesores que unen esfuerzos para proponer un modelo de convenio para evitar la doble tributación en los impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.

Ya en nuestros países latinoamericanos impera la marea del derecho internacional tributario, como corresponde a las tendencias actuales de la globalización, ¡os mercados abiertos y los bloques económicos, sobre cuyas expresiones en el derecho crece, día a día, el número de las publicaciones que abogan por una nueva concepción de lo jurídico que reconozca los ámbitos internacional y supranacional como entornos obligados para el estudio del derecho nacional. El jurista de hoy, en América Latina como en el mundo, afronta el complejo y difícil reto de aproximarse al derecho a partir del mundo y no desde el limitado espacio de su país. Ya no es posible abordar seriamente ninguna rama del derecho si no es desde una perspectiva que trascienda las esferas nacionales porque, cada vez en mayor grado, las actividades humanas desafían el espacio y superan las barreras tradicionales del lenguaje, las fronteras y las costumbres locales o regionales. Así ha venido ocurriendo con el derecho privado, en las mas variadas de sus ramificaciones, y acontece, por su puesto, con el derecho público. Aún más, en ese contexto de encuentro del hombre con el mundo, los propios linderos entre el derecho público

y el derecho privado hacen crisis o invitan a una nueva reflexión sobre sus verdaderos alcances y su vigencia.

Esa realidad del derecho de hoy domina, desde luego, al derecho tributario como lo demuestran los innumerables tratados que se han suscrito en el mundo para evitar la doble tributación en los impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio y los acuerdos multilaterales de libre comercio que tanto tienen que ver con los impuestos indirectos. Los tributaristas del presente deben tener claro que el horizonte normativo.

Оглавление:

PRESENTACIÓN.

Mauricio A. Plazas Vega (Colombia)

**EL ILADY EL MODELO DE CONVENIO PARA LATINOAMÉRICA
PALABRAS PRELIMINARES.**

Alberto Tarsitano (Argentina)

INTRODUCCIÓN.

Addy Mazz (Uruguay) y *Pasquale Pistone* (Italia)

CONSIDERACIONES GENERALES.

Jacques Malherbe (Bélgica)

SECCIÓN PRIMERA

Planteamiento y cuestiones generales La historia de los convenios de doble imposición internacional.

Antonio H. Figueroa (Argentina)

Rasgos fundamentales de la doctrina latinoamericana sobre el Derecho Tributario Internacional y los requerimientos actuales de éste.

Addy Mazz (Uruguay)

Rasgos fundamentales del Proyecto de Modelo de Convenio para América Latina.

Pasquale Pistone (Italia)

SECCIÓN SEGUNDA

Ámbito, definiciones e interpretación Hacia un Modelo de Convenio para América Latina. El ámbito de aplicación .

Jacques Malherbe (Bélgica) y *Edoardo Traversa* (Bélgica/ Italia)

Interpretação dos Tratados Internacionais em Matéria Tributária: Doutrina e prática na América Latina

Cristiane Coelho (Brasil)

La función complementaria de la legislación interna en el proceso de aplicación de un convenio para evitar la doble imposición internacional

Cecilia Delgado Ratto (Perú)

SECCIÓN TERCERA

Las cláusulas de distribución de potestad tributaria Establecimiento permanente e imposición exclusiva de la empresa en el Estado de la fuente

Natalia Quiñones (Colombia)

Neutralidad e imposición de las rentas pasivas

Mario Tenore (Italia)

Abolición del Impuesto de Renta retenido en la Fuente bajo una perspectiva Latinoamericana

Luciana Gambi (Brasil)

Imposición internacional a las rentas por dividendos, intereses y similares

Andrés Blanco (Uruguay)

Rentas del trabajo dependiente, pensiones y rentas de la actividad artística y deportiva en el Modelo Latino-Americano

Mario Tenore (Italia)

SECCIÓN CUARTA

Mecanismos contra la doble imposición y cláusulas procedimentales La prevención en América Latina de la doble imposición internacional en la perspectiva de la redacción de un tratado modelado

Jacques Malherbe, Edoardo Traversa, Isabelle Richelle y Carolina Cañón Bohórquez (Bélgica/Italia/Colombia)

Consideraciones sobre el Tax Sparing

Álvaro Villegas Aldazosa (Bolivia)

La realización de un eficiente sistema de intercambio de informaciones y asistencia en la recaudación de los impuestos

Natalia Quiñones (Colombia)

Intercambio de información entre administraciones tributarias (Art. 26 del modelo OCDE)

Juan Manuel Albacete (Uruguay)

SECCIÓN QUINTA

Perspectivas futuras y nuevos desafíos Sobre un modelo de convenio de doble imposición para América Latina. Comentarios críticos

Ana María Pita Grandal (España)

Proyecto de Tratado tributario bilateral para evitar la doble imposición internacional

Antonio Hugo Figueroa (Argentina)

SECCIÓN SEXTA

Algunas opiniones sobre temas de fiscalidad internacional

Perspectivas sobre el esfuerzo para concluir un tratado multilateral para América Latina

Yariv Brauner (EE.UU.)

Las limitaciones decurrentes de la tributación mundial de la renta y la adopción de la territorialidad

Luís Eduardo Schoueri (Brasil)

The objectives of international fiscal policy of the states Net exporters of capital in the Russian conventions of double taxation

Danil V. Vinnitskiy (Rusia)

Отрывок из статьи проф. Д.В. Винницкого

The objectives of international fiscal policy of the states - net exporters of capital in the Russian conventions of double taxation

Prof. Dr. Danil V. Vinnitskiy

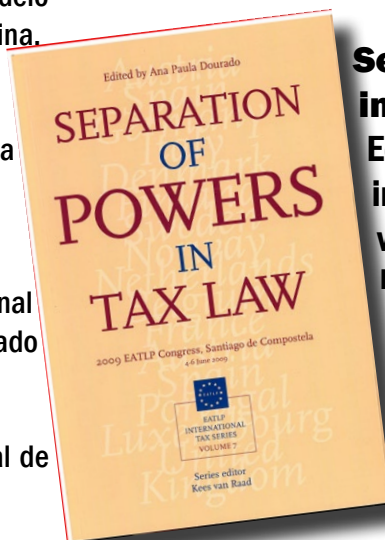
1. Introduction

When concluding international tax treaties the countries are traditionally subdivided into «developed» («more developed») and «developing» («less developed») or, in other words, the countries exporting capital and technologies and the countries which mainly import capital and technologies. According to this approach, wishing to increase their budget proceedings, the former must be interested in mainly applying the residence criterion, while the latter - the source criterion or principle of territoriality.

The above-mentioned difference in the fiscal interests of developed and developing countries can predetermine different approaches of these countries to the understanding of the concept of permanent establishment, to setting the rates of at source taxation of passive incomes (dividends, interests, royalty), as well as to solving other issues in the sphere of cross-border taxation.

These aspects have been reflected, in particular, in the content of the OECD Model Convention and in the text of the UN Model Convention which, in its turn, explains the differences existing between them.

However, we can see some dynamic changes in the modern world which very often lead to the situations where distinct borderlines between developed and developing countries disappear. There exist countries and even groups of countries which can take leading economic positions in regard to some indices (overtaking other countries which are traditionally referred to the developed ones) and lag behind significantly in regard to others...



Separation of Powers in Tax Law

Ed. by A.P.Dourado, EATLP International Tax Series, volume 7, 2010.

ISBN 978-90-812819-3-5. 283 pp.

Предисловие

Ana Paula Dourado

This volume is the seventh in the series of reports on the annual congresses of the European

Association of Tax Law Professors (EATLP). The topic on Separation of Powers in Tax Law was discussed in a workshop in the 2009 Congress held in Santiago de Compostela. I prepared the questionnaire and the workshop together with Heinz-Jiirgen Pezzer, judge of the German Federal Fiscal Supreme Court and currently its President (Bundesfinanzhof), and we had an overwhelming reply from 22 countries, published at the website of the EATLP. To

some extent, this positive reaction was not a surprise, since separation of powers is a universal topic raising issues and difficulties in all places and times.

Taking into account the complexity of the subject and the relative short time for discussion, we organized the workshop based on the main issues raised in the questionnaire and corresponding answers by the national reporters, with spontaneous input statements from the latter, so that all EATLP Members and participants in the workshop caught some glimpse of the problems in debate and were curious to reading the book now published.

Since the enthusiasm and efforts put in the first drafts of the national reports were enormous, I decided to publish this volume as soon as possible and managed to have 19 national contributions. I therefore have to thank the authors for having adhered to my challenge in such short time and with such outstanding quality.

The book is organized as follows: my general report, countries reports by alphabetical order, some comments on the previous reports and on separation of powers in tax law by Heinz-Jürgen Pezzer, and a tabular overview containing the information provided by the national reporters on the functions and relationship among the parliament, the government and the tax administration and the courts. My task as general reporter was based on the following premises confirmed by my reading of the national reports: I contend that constitutional regimes, including tax constitutional principles, are subject to reciprocal influences, and reflect approximation of different families of law and different legal systems occurring since many decades and currently in greater degree. Thus, comparison of different legal systems is possible (and in this sense, this book can be the basis for future comparison of law work). Legal theory problems, such as the ones connected with the meaning of legal determinacy and indeterminacy and language constraints, are universal legal problems that are to be answered in similar ways in every rule-of-law State. The same is valid to philosophy of law issues regarding validity of law and the difference between creation and interpretation and the competent powers to carry on those functions. Let me clarify that I am not carrying a job of comparison of legal systems in my general report (it is not a report based on a comparative of law methodology). In fact, I did not aim at handling the details of any reported legal system in the book, but to simply take the main aspects of these regimes as examples to fundament my own position, on the following issues, aimed at rule-of-law States and with universal vocation: competence to create tax law and validity of tax law; the meaning of determinacy and indeterminacy, constraints to achieving legal determinacy

and consequences of legal indeterminacy; the role of the tax administration and the courts facing vague laws leading to indeterminacy (administrative and judicial discretion), judicial control of administrative application of vague laws; and finally, the best ways to achieve determinacy and the associated legal certainty and predictability of tax law, in the current legal systems. I am aware that my position on these issues does not solve the problem of complexity of tax law, and may be this could be the pretext for a Congress EATLP subject. Since my contribution to the book is not aimed at describing and analysing in detail the legal systems described by the national reporters, it is not a summary of them, and therefore does by no means replace their reading.

Оглавление на английском >>>

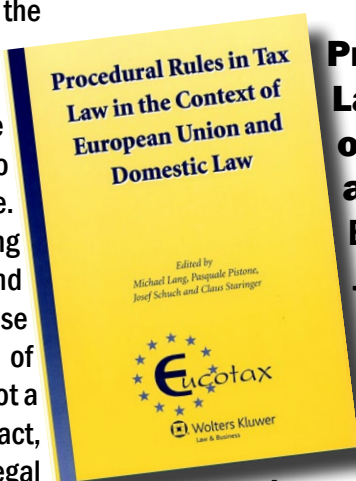
Отрывок из статьи проф. Д.В. Винницкого

The meaning of legal indeterminacy in tax matters

Danil V. Vinnitsky

The RF Tax Code (Part I of the RFTax Code has been in effect since 1 January 1999) states that in the Russian Federation a tax is deemed to be established only when taxpayers and taxation elements are determined; these elements are, in particular: 1) tax object; 2) tax base; 3) tax period; 4) tax rate; 5) procedure for tax computation; 6) procedure and time periods of tax payment (Article 17).

Article 3(6) of the RF Tax Code, which is considered to secure one of the principles of tax law, provides: «when establishing a tax all the elements of taxation should be determined. Legislation on taxes and charges should be formulated in such a way that everyone knows exactly what kinds of taxes (charges), when and in what order he/she will have to pay».



Procedural Rules in Tax Law in the Context of European Union and Domestic Law

Ed. by M. Lang, P. Pistone, J. Schuch, and C. Staringer, Wolters Kluwer. Law & Business, 2010. ISBN 904-113-376-3.

Аннотация:

European Union law barely deals with procedural questions even though they are essential for proper implementation of European Union law. The European Court of Justice has developed procedural principles in its rulings which also affect proceedings before national authorities. This is due to the fact that the principle of procedural autonomy of

the Member States finds its limits where European Union law might be infringed. Therefore, domestic procedural principles and rules of the EU countries need to be interpreted in the context of European Union law requirements.

This timely work seeks to identify the differences between the domestic procedural rules and principles of an array of EU and non-EU countries and analyze them in the context of European Union law requirements. Specific attention is paid to the impact of State aid rules on procedural law in tax matters, on constitutional law requirements as well as tax treaty law issues.

Since customs law is already harmonized in the form of the Community Customs Code, it serves as a starting point to examine the extent to which harmonized procedural law is possible. Harmonized procedural law is also discussed in the context of a possible future Common Consolidated Corporate Tax Base as well as an EU tax levied at the European Union level.

Оглавление:

Part I General Part

Arjo van Eijdsen, Bernd-Roland Killmann, Gerard T.K. Meussen (final editor) with assistance of *Janco van Dam and Daniel Smit*

Community Customs Law: An Example of Balancing Harmonization and Procedural Autonomy of Member States
Bernd-Roland Killmann

Part II National Reports

Austria - *Lisa Paterno and Nicole Tuechler*

Belgium - *Isabelle Richelle*

Czech Republic - *Danuse Nerudova and Tomas Balco*

Denmark - *Henrik Klitz*

Estonia - *Tiiu Albin, Marek Herm, Inga Klauson and Erki Uustalu*

Finland - *Kristiina Aima, Kaj Grussner and Matti Alpua*

France - *Alexandre Maitrot de la Motte*

Germany - *Klaus-Dieter Druen and Daniel Drissen*

Switzerland - *Michael Beusch*

United Kingdom - *Grahame H.J. Turner*

Hungary - *Daniel Deak and Borbala Kolozs*

Italy - *Agostino Ennio La Scala and Mario Tenore*

Netherlands - *Arjo van Eijdsen and Gerard T.K. Meussen*

Norway - *Johan Bernhard Hjort, Kyrre Isaksen and Rino S. Lystad*

Poland - *Lukasz Adamczyk and Marta Uss*

Romania - *Ciprian Adrian Paun*

Russian Federation - *Danil V. Vinnitskiy*

Slovakia - *Renata Blahova, Martin Jakubec*

Slovenia - *Kozelj Klara, Dukic Tatjana, Drobez Tomsic Mateja*

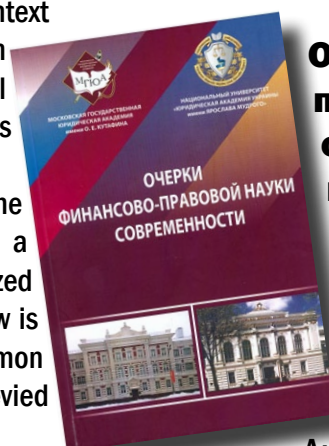
Spain - *Pedro M. Herrera*

Switzerland - *Michael Beusch*

United Kingdom - *Grahame H.J. Turner*

Annex

Questionnaire: Procedural Rules in Tax Law in the Context of Community Law and Domestic Law.



Очерки финансово-правовой науки современности:
монография под общ. ред.
Л. К. Вороновой, Н. И.
Химичевой, М. – Харьков.:
Право, 2011.

ISBN 978-966-458-296-1, 592 с.

Аннотация:

Монография подготовлена представителями финансово-правовой науки России и Украины. В ее подготовке участвовали специалисты из тринадцати ведущих юридических центров Екатеринбурга, Киева, Москвы, Ростова-на-Дону, Санкт-Петербурга, Саратова, Харькова. При освещении основных наиболее проблемных и дискуссионных аспектов финансово-правового регулирования обоснованы направления развития науки финансового права на ближайшую перспективу, подведены определенные итоги двадцатилетнего этапа финансово-правовых исследований. Для преподавателей и студентов юридических высших учебных заведений, работников финансовых органов, а также тех, кто интересуется проблемами финансового права.

Оглавление >>>

Отрывок из главы проф. Д.В. Винницкого

Глава 4.1 «Доктрина финансового права и основные вопросы развития международного налогового права» Д.В. Винницкий.

На протяжении последних ста лет в юриспруденции практически всех без исключения стран, а также на мировой арене сформировалась относительно новая и достаточно сложная область права, которая получила в английском языке наименование «International tax law», или «Law of international taxation», во французском — «Droit fiscal international», в немецком — «Internationales Steuerrecht», в испанском — «Derecho tributario internacional», в итальянском — «Diritto tributario internazionale», в португальском — «Direito tributario internacional», в голландском — «Internationaal belastingrecht», в шведском — «Internationell beskattningsrätt», в китайском — [guóji shuifá]. Аналогом этим терминам в русском языке является выражение «меж-

дународное налоговое право», которое также достаточно широко распространено в русскоязычной научной юридической литературе в последние годы.

Из значения термина следует, что международное налоговое право относится к сфере международной жизни, связано с межгосударственным общением. И хотя понятие налогового права в большинстве современных систем права обозначает вполне сопоставимый круг явлений, добавление прилагательного «международное» в данном случае порождает ряд вопросов. Попытки отождествления «международного» с понятием римского права «*ius gentium*», особенно в раннесредневековой интерпретации, может порождать лишь недоумение, поскольку международное налоговое право является главным образом продуктом Нового времени. [Читайте подробнее на сайте euraslatax.com >>>](http://euraslatax.com)

Обзор новых публикаций за 2012 год

Tax Treaty Case Law Around The Globe Edited by: Michael Lang, Pasquale Pistone, Josef Schuch, Claus Staringer, Alfred Storck, Luc De Broe, Peter Essers, Eric CCM Kemmeren, F.J.G.M. Vanistendael.

January 2012, ISBN 9041138765, 520 pp.

Аннотация:

Although tax treaties may look similar because they are usually based on model tax conventions, clear differences in interpretation and application become evident in the diversity of court decisions on tax treaty issues worldwide. In this book, outstanding experts from over thirty jurisdictions discuss the most relevant recent court decisions taken in their countries. The contributions, focusing on the potential impact of the judgments on the interpretation and application of tax treaties in other countries, cover such important aspects as the following:

- residence requirements;
- cross-border partnerships;
- characterization of interest payments;
- transfer pricing;
- royalties;
- directors' fees;
- artistes' and sportsmen's income;
- students' income; and ;
- compensation of losses.

Each discussion gives the facts of each case (many of the cases are not accessible in English), the reasoning of the court, and the author's observations. The systematic structure of each report allows different tax treaty case law to be studied and compared in a simple and efficient way – something that has never been done this comprehensively

before. With the continuously increasing importance of tax treaties, this global overview of international tax disputes on double tax conventions is a valuable resource for practitioners and academics active in tax treaty case law. It will also be of value for multinational businesses, policymakers, and tax administrations as a source of alternative approaches and best practice models.



Tax Planning for International Mergers, Acquisitions, Joint Ventures, and Restructurings

Edited by: Peter Blessing. September 2012, ISBN 9041132155, ISBN 13: 9789041132154, 2136 pp.

Оглавление:

Introduction; Taxable Acquisitions and Dispositions; Tax-free Acquisitions and Dispositions; Attribute Preservation and Usage; Due Diligence and Contractual Tax Protection; Financing and Debt Pushdown Strategies; Dealing with Compensation Plans; Grouping; Planning with Intangibles; Internal Restructuring Involving Target; Target Breakup or Other Disposition of Unwanted Assets; Demergers; Subsidiary Liquidations; Joint Ventures; Equity and Debt Restructuring; Corporate Expatriations; Business Restructuring; Corporation as Acquisition Vehicle for Foreign Target

Taxation of Cross-Border Dividends Paid to Individuals From an EU Perspective. Positive and Negative Integration by: Erwin Nijkeuter.

August 2012, ISBN 9041140816, ISBN 13: 9789041140814. 168 pp.

Оглавление:

Foreword. Chapter 1 Introduction. Chapter 2 The Taxation of Dividend. Chapter 3 Positive Integration of the Taxation of Cross-Border Dividends. Chapter 4 Negative Integration of the Taxation of Cross-Border Dividends. Chapter 5 The Consultation Paper Issued by the European Commission. Annex 1. Annex 2. List of Abbreviations. Table of Cases European Court of Justice.



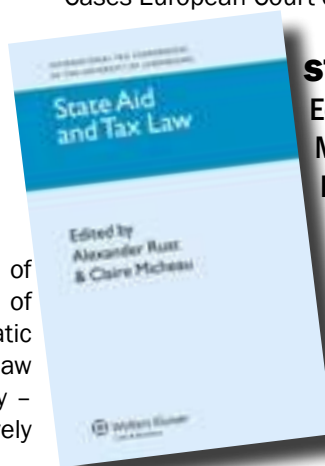
STATE AID AND TAX LAW

Edited by: Alexander Rust, Claire Micheau

December 2012, ISBN 9041145575 ISBN 13: 9789041145574. 232 pp.

Аннотация:

This book provides clear guidance on what constitutes State Aid in the area of tax law. It clearly explains the situations in which beneficial tax provisions for the taxpayer – e.g.,



lower tax rates for certain industries or for certain economic zones, advantageous depreciation rules, or exemptions – can be declared void by the European Commission. The difficult controlling concept of ‘selectivity’ of an aid is dealt with extensively. Drawing on familiarity with the practice of the Commission, as well as the jurisprudence of the General Court and of the Court of Justice, thirteen knowledgeable contributors present valuable arguments in case the Commission requires the repayment of advantages received. Among the topics and issues covered are the following: how unregulated tax incentive competition between States leads to a ‘win’ by one State and a ‘loss’ by another; the legal uncertainty attached to the Commission’s decision following notification of a proposed tax incentive; the role of the Commission’s Code of Conduct; calculating the amount of recovery of illegal State Aid; application of State Aid rules in the area of indirect taxation (e.g., VAT and excise duties); investment fund regimes; subnational regional aid; ‘patent box’ regimes; foreign source income; and taxpayers’ exclusion from infringement proceedings and subsequent appeals.

Complete with case studies and analyses of the latest case law on selectivity, this invaluable resource will be welcomed by practitioners who, although they may be well-versed in tax law, are sure to benefit greatly from the authors’ expert guidance on State Aid provisions and the rules on harmful tax competition.

Оглавление:

Foreword; J. Azizi. Introduction; A. Rust Comparison between the US and the EU system; T. Kaye The Relationship between State Aid and Harmful Tax Competition; P. Rossi. State Aid and the Recovery of Taxes; M. Afonso. State Aid and Indirect Taxation; J. Englisch. The Selectivity Test: General Part; H. Drabbe. The Selectivity Test: The Concept of ‘Sectoral Aid’; R. Luja. The Selectivity Test: The Concept of ‘Regional Aid’; E. Traversa. Flaws of the Selectivity Test; F. Engelen. Case Studies; C. Micheau, G.C. de la Brousse. State Aid and Procedural Issues; K. O’Donnell, A. Muller.

tool to improve taxpayers’ understanding of the process; complexities encountered by the introduction of technology in tax administration in developing countries; technological capability to detect economic activity in the informal sector; technological innovation as substitute for inadequate human capacity; improvements available to better monitor the movement and values of goods entering a country; safeguards to prevent unauthorized use of personal information; prioritizing resources to ensure that the key strategic objectives of the agency are being addressed; government defensive action and the threat to privacy; and capabilities and limitations of enterprise resource planning systems and tax engines.

Although the author pays especially detailed attention to the technologies developed and used by the United States Internal Revenue Service, other notable systems developed by the European Union, Brazil, Mexico, and China are also examined. Various sampling methods and practices are illustrated with numerical examples. As tax systems acquire ever higher levels of integration, and because accuracy is crucial to the measurement of tax compliance, the perspectives opened and expertly analyzed by the author will prove of great importance. Practitioners, tax policymakers and administrators, tax standard setters, and tribunals dealing with disputes over tax administration and procedure, as well as academics and researchers, will instantly recognize the book’s great importance and practical value.

Оглавление:

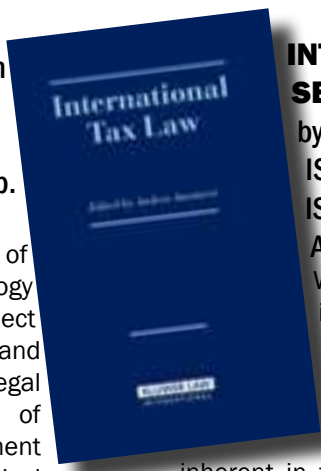
PART I Empirical Evaluation of Taxation. CHAPTER 1 Empirical Legal Studies and Taxation in the United States. PART II Statistical Science in Tax Auditing. CHAPTER 2 Statistical Sampling in Tax Compliance Auditing in the USA. CHAPTER 3 Legal Issues Surrounding Sampling. PART III Technology Use in Government Tax Administration. CHAPTER 4 Technology and Taxation in Developing Countries . CHAPTER 5 Information Technology in the U.S. Tax Administration. PART IV Technology Use in Tax Compliance and Tax Planning. CHAPTER 7 Automation Technology in Special Customs Programs and Preferences.

SCIENCE, TECHNOLOGY

AND TAXATION by: Robert F. van Brederode. August 2012, ISBN 9041131256, ISBN 13: 9789041131256. 232 pp.

Аннотация:

This first comprehensive study of the interaction between technology and taxation approaches the subject along four main avenues: insight and analysis gained from empirical legal studies conducted in the area of taxation; methods for improving the control and management of the tax function in business; tax auditing through statistical sampling; and changes in the fiscal environment as a result of technological capabilities. Among the topics that arise are the following: what choices of sampling methodology exist; determination of both one-sided and two-sided confidence intervals; under what circumstances statistical sampling is acceptable as proof of underpayment and as a basis for penalties; the use of sampling agreements as a



INTERNATIONAL TAX LAW - SECOND REVISED EDITION

by: Andrea Amatucci. July 2012, ISBN 9041137270, ISBN 13: 9789041137272. 480 pp.

Аннотация:

With a century of solid theory behind it, tax law confronts a new reality: the weakening of the tenacious link between the sovereignty of states and taxation. Yet it is to the continuity of certain themes and principles inherent in the various national tax systems that tax law scholarship continues to look, even as it develops new principles designed to meet the expanding processes of internationalization. This completely updated collection of essays offers an expert comparative analysis, conducted by a sample of the best international tax law scholars, of the fundamental theory of tax law and of the prospects in the near future of tax

legislative systems. The emphasis falls naturally on tax theory, jurisprudence, and legislative development in the Member States of the European Union (particularly in Italy, Germany, and Spain), where the process of tax harmonization has been under way for many years. The effect of these processes, via the relevant tax treaties, on the tax systems of Japan and the United States provides a secondary emphasis.

Practitioners and academics in tax law will find in this book an invaluable understanding of the challenges that tax law theory strives to meet at this crucial moment in economic history. The essays present a full and reliable exposition of the current theoretical approaches adopted by the various schools of thought in the field, as well as of the main contributions of jurisprudence.

Оглавление:

Part I. 1. Introduction to the Study of Tax Law; G. Liccardo. 2. Tax Law; N. D Amati. 3. Tax Law and Private Law; L. Osterloh. 4. Administrative Provisions in Taxation Law; C. Trzaskalik, M. Petri. 5. The Administrative Procedure for Determining Tax Liability; E. González. Part II. 6. Double Taxation Conventions; V. Uckmar. 7. Tax Treaties in the Americas: The United States Experience; C. H. Gustafson. 8. Implications in the Major Economies of the Pacific Rim: Taxation of Nonresidents and Foreign Corporations from a Japanese Perspective; Y. Kawabata. 9. A European Tax Order Based on Ability to Pay; J. Lang, J. Englisch. 10. The Community Legal System and the Internal Tax System; G. Casado Ollero. 11. Community Acts and the Internal Public Finance System; A. Amatucci.

EU FREEDOMS, NON-EU COUNTRIES AND COMPANY

TAXATION by: Daniel Smit. July 2012, ISBN 9041140417

ISBN 13: 9789041140418. 936 pp.

Аннотация:

In today's environment of largely globalizing national economies, international economic integration does not stop at the frontiers of the European Union. Many non-EU-based enterprises are carrying on business in the European Union through the operation of branches or subsidiaries established in EU Member States, and a large number of EU-based enterprises maintain a diversified range of investments outside the Union. Accordingly, in both inward and outward investment relationships, 'economic openness' is key nowadays. This legal relationship between EU Member States and the EU as a whole vis-à-vis the rest of the world is the starting point of this book. The author analyses the 'freedom of investment' concept between EU Member States and non-EU States under EU law, and specifically its effect on company taxation regimes, from the perspective of multinational enterprises. Focusing on the impact of the Treaty freedoms and international integration agreements on relations with non-EU Member States, this work is the first to specifically address the all-important issue: Under which circumstances can investment-related rights deriving from EU law be invoked by companies established in non-EU states? The analysis identifies the impact of the EU

Treaty freedoms on six basic corporate income tax themes that are of particular interest for multinational enterprises: limitation on the deduction of interest expenses; withholding taxes on dividend, interest, and royalty payments; relief for double taxation of income received from foreign investments; CFC legislation; non-deduction of foreign losses from the domestic taxable base; and company taxation upon the transnational transfer of business assets.

Оглавление:

Part I Methodological Framework and Benchmark. Chapter 1 Research Question, Scope and Methodology. Chapter 2 The Benchmark of International Tax Neutrality and the Requirement of a Genuine Economic Link under Freedom of Investment. Part II The Intra-union Context: Legal Integration between Member States in the Field of Corporate Income Taxation. Chapter 3 The Notion of 'Third Countries' under Freedom of Investment. Chapter 4 Relevant Positive Integration between Member States and between Member States and Third Countries. Chapter 5 Relevant Negative Integration between Member States. Part III The Third-Country Context: The Impact of Freedom of Investment between the Member States and Third Countries in the Field of Corporate Income Taxation. Chapter 6 Freedom of Investment between the Member States and Third Countries: Access. Chapter 7 Freedom of Investment between the Member States and Third Countries: Discrimination and Justification Grounds. Chapter 8 Freedom of Investment between the Member States and Third Countries: The Temporal Scope. Part IV The 'Mixed' Context: The Impact of Freedom of Investment on Indirectly Held Third-Country Investments in the Field of Corporate Income Taxation. Chapter 9 Freedom of Investment and Indirectly Held Third-Country Investments in the Field of Corporate Income Taxation. Part V Recommendations for Legislative Action, Summary and Conclusions. Chapter 10 Recommendations for Concerted Legislative Action. Chapter 11 Summary and Conclusions. Bibliography.

PERMANENT ESTABLISHMENTS. A DOMESTIC TAXATION, BILATERAL TAX TREATY

AND OECD PERSPECTIVE - 2nd EDITION Edited by: Ekkehart Reimer,

Stefan Schmid, Nathalie Urban July 2012, ISBN 9041136606 ISBN 13: 9789041136602. 792 pp.

Аннотация:

Permanent Establishments (PEs) are a key facet of international taxation. They constitute the crucial threshold for the assignment of taxing rights to a jurisdiction in all cases of enterprises operating in more than one country. The issue of whether there is a PE, and how much profit should be allocated to it, is an increasingly important factor in tax planning, tax accounting, tax compliance, and related tax risk management. This academically rigorous yet thoroughly practical work provides comprehensive guidance on a variety of complex PE issues. Its initial chapters analyse the latest OECD developments in the context of Articles 5 and 7 of the



OECD Model Tax Convention (2010 update) while 19 country chapters cover domestic PE issues as well as country-specific treaty developments from a practical perspective.

Оглавление:

The work consists of two parts:

Permanent Establishment in the OECD Model Tax Convention
This section features a comprehensive – and highly practical – analysis of the concept of permanent establishment (PE), particularly as it's embodied in Article 5 of the Model Convention. In a departure from virtually all the current literature, the presentation affords the reader a truly actionable tool to optimize decision making as it relates to PE in a “real world” setting. The work initially concentrates on the PE-related issues of most concern to corporate interests: the notion of PE and the allocation of profits.

Country Perspectives This part consists of country-specific PE profiles designed to facilitate the reader's decision making by allowing easy comparison of critical PE-related data over an array of key national jurisdictions. Countries covered: Australia, Austria, Belgium, China, Denmark, Estonia, France, Germany, Hungary, India, Italy, Japan, The Netherlands, Russia, Spain, Sweden, Switzerland, United Kingdom, United States.

EXCHANGE OF INFORMATION AND BANK SECRECY ed. by:

Alexander Rust, Eric Fort. June 2012,

ISBN 9041139958

ISBN 13: 9789041139955. 280

pp.

Аннотация:

Inevitably, the financial crisis of recent years has intensified scrutiny of bank secrecy. All major jurisdictions have agreed to limit their bank secrecy rules; in particular, where there are allegations of tax evasion or criminal fraud, obstacles in the way of cross-border exchange of information requests have been virtually eliminated. Yet this new ‘transparency’ has engendered many new legal distinctions and procedural rules in various jurisdictions which tax and legal practitioners must be knowledgeable about, and that is what this book sets out to elucidate. In 12 essays on this issue, this book analyses current bilateral and multilateral agreements on exchange of banking information, focusing particularly on the wide effect of the mutual assistance directives of the European Union. Among the specific rules and provisions discussed are the following:

the application of Article 26 OECD-Model Convention in France, Germany and Switzerland; what constitutes a ‘fishing expedition’ and what ‘foreseeably relevant’ means; whether information exchange requests may be refused if they are based on stolen data; the differences between money-laundering and tax fraud and between simple tax evasion and aggravated tax fraud; the scope of the fundamental right to informational self-determination; the mechanism of the EU savings and of the mutual assistance directives; differences between the exchange of information instruments at OECD level and at the level of the EU; and the role of the Global Forum's peer review process.

Оглавление:

PART I GENERAL OVERVIEW AND RELATION BETWEEN TAX AND CRIMINAL PROCEEDINGS . Chapter 1 Information Exchange in Tax Matters: Luxembourg's New Tax Policy Alain Steichen. Chapter 2 European Criminal Law and the Exchange of Tax Information: Consequences for Luxembourg's Bank Secrecy Law Stefan Braum & Valentina Covolo. **PART II EU AND OECD DEVELOPMENTS**. Chapter 3 Savings Taxation and Banking Secrecy Jens Schröder. Chapter 4 The Mutual Assistance Directives Klaus-Dieter Drüen. Chapter 5 Development of the International Information Exchange and Domestic Implementation Eric Fort, Paul Hondius & Jan Neugebauer. Chapter 6 2011: The Year of Implementation of the Standards? Philippe Malherbe & Marjolein Beynsberger. **PART III COUNTRY SURVEYS: IMPLEMENTATION IN FRANCE, GERMANY AND SWITZERLAND** . Chapter 7 Exchange of Information: The French Perspective Franck Le Mentec. Chapter 8 Exchange of Information: The German Perspective Ernst Czakert. Chapter 9 Exchange of Information: The Swiss Perspective Martin Hess. **PART IV TAXPAYER'S RIGHTS**. Chapter 10 Data Protection as a Fundamental Right Alexander Rust. Chapter 11 The Exchange of Information Procedure According to Double Tax Conventions: The Swiss Approach or How Taxpayer Rights Are Protected under Swiss Procedural Rules Oliver Untersander. Chapter 12 Legal Protection against the Transfer of Information (Luxembourg) Jean-Pierre Winandy.

CCCTB: SELECTED ISSUES by:

Dennis Weber. May 2012,

ISBN 9041138722

ISBN 13: 9789041138729. 368 pp.

Аннотация:

The European Commission's proposed Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB) is the most ambitious project in the history of direct taxation within the EU. While retaining the right of Member States to set their own corporate tax rate, the proposed system allows for a ‘one-stopshop’ for filing tax returns and consolidating profits and losses across the EU. In this book – the first to offer guidance to practitioners whose work will be affected by these new developments – 19 prominent representatives of the business community, tax consultancy, academic taxation scholarship and tax administration discuss the proposed system's rationale, structure and uncertainties, ranging from very technical aspects, to the wording of the proposal, to political considerations. These topics include the following: eligibility; formation of a group; the concept of ‘permanent establishment’; foreign tax credits; ‘dual resident’ companies; consequences of entering and leaving; depreciation of fixed assets; repackaged asset transfers; appeals procedure; disagreements among Member States; subsidiarity and the ‘yellow card procedure’; international aspects and tax treaties; sharing mechanism and transfer pricing; and anti-abuse rules. The discussion raises numerous issues likely to lead to future amendments, and for this reason, along with its practical value in developing an understanding of the proposed system's

specific effects, the book will be welcomed by tax consultants and lawyers worldwide, corporate tax advisers, European tax authorities and tax researchers and academics.

Оглавление:

Chapter 1 Consolidation in the CCCTB Proposal 1 Thies Sanders. Chapter 2 Relevant Aspects When Entering the System/CCCTB Group Paul H.M. Simonis. Chapter 3 Business Reorganisations within the Group Bertil Wiman. Chapter 4 Leaving a Group Jan van de Streek. Chapter 5 CCCTB: General Principles and Characteristics Ronald Russo. Chapter 6 Depreciation Rules under the Proposed CCCTB Directive 79 Hein Vermeulen. Chapter 7 Is the CCCTB Proposal in line with the Principle of Subsidiarity?: Negative Opinions Submitted by National Parliaments in the ‘Yellow Card Procedure’ Rita Szudoczky. Chapter 8 The One-Stop-Shop Approach: A Discussion of the Administrative and Procedural Aspects of the CCCTB Draft Directive J.A.R. van Eijnsden. Chapter 9 Appeals Daniel Gutmann. Chapter 10 The Common Consolidated Corporate Tax Base and the Future of Taxation Theo Keijzer. Chapter 11 Withholding Taxes and Relief for Double Taxation Matthijs Vogel. Chapter 12 Common Consolidated Corporate Tax Base: The Sharing Mechanism, Some General Considerations Antonio Russo. Chapter 13 Tax Planning under the CCCTB’s Formulary Apportionment Provisions: The Good, the Bad and the Ugly Walter Hellerstein. Chapter 14 CCCTB and Formulary Apportionment: The European Commission Finds the Right Formula Joann Martens Weiner. Chapter 15 The CCCTB GAAR: A Toothless Tiger or Russian Roulette? Peter Harris. Chapter 16 CFC Rule Mario Tenore. Chapter 17 CCCTB: Selected Issues – A Summary Mark van Graafeiland & Imme Kam.

point of view the authors single out the following:
tax expenditure budget construction;
tax expenditure reporting;
modern welfare economics as a driver of tax reform;
grantor trust rules;
the notion of “horizontal equity”;
the international tax norm of “income source”;
transfer pricing; and
jurisdictional application of VAT.

Specific ongoing reforms in the United States, Australia, and other countries—as well a detailed analysis of the EU’s proposed common consolidated corporate tax base (CCCTB)—are also examined for fairness. As a timely, high-quality resource that effectively tackles an array of salient issues, this is a book that will be read and studied by tax practitioners, corporate tax experts, government tax policy makers, advisers and consultants on the reform and design of tax systems, and international organizations involved in standard setting related to tax administration, as well as academics and researchers.

Оглавление:

Part I Tax Expenditures. Chapter 1 The Staff of the Joint Committee on Taxation Revision of Tax Expenditure Classification Methodology: What Is To Be Made of a Change That Makes No Changes? Paul R. McDaniel. Chapter 2 Taxing Tax Expenditures? Martin J. McMahon, Jr. Chapter 3 The Tax Expenditure Concept Globally Miranda Stewart. Chapter 4 Tax Reform and Tax Expenditures in Australia Richard J. Vann. Chapter 5 Tax Reform Paul McDaniel Style: The Repeal of the Grantor Trust Rules Laura E. Cunningham & Noel B. Cunningham. Part II The Fair Tax Base and International Tax Reform. Chapter 6 Horizontal Equity Revisited James Repetti & Diane Ring. Chapter 7 What Is This Thing Called Source? Lawrence Lokken. Chapter 8 Formula Based Transfer Pricing Yariv Brauner. Part III A Comparative Perspective Chapter 9 The EU proposed CCCTB—Some Tax Treaty Issues Kees van Raad. Chapter 10 Shared Legal Orders: Some Thoughts about the Influence of EU Case Law on International Tax Law Rules of the EU Member States Irene J.J. Burgers. Chapter 11 Intra Group Loans—A Swedish Perspective Bertil Wiman. Chapter 12 European VAT and Jurisdiction to Tax Antonio Vázquez del Rey.

THE PROPER TAX BASE: STRUCTURAL FAIRNESS FROM AN INTERNATIONAL AND COMPARATIVE PERSPECTIVE - ESSAYS IN HONOUR OF PAUL MCDANIEL

Ed. by: Yariv Brauner, Martin J. McMahon Jr. March 2012,
ISBN 9041132864,
ISBN 13: 9789041132864.
280 pp.

Аннотация:

Virtually all objections to taxation schemes spring from perceptions of unfairness. Is tax fairness possible? The question is certainly worth investigating in depth, and that is the purpose of this book. Today, as governments are busily making new tax rules in the wake of staggering budget deficits, is perhaps an appropriate time to pay heed to fairness so it can be incorporated as far as possible into tax reform. With twelve contributions from some of the world’s most respected international tax experts—including the late Paul McDaniel, in whose honor these essays were assembled—this invaluable book focuses on tax expenditure analysis, the quest for a just income tax, and division and/or harmonization of the income tax base among jurisdictions. Among the areas of taxation ripe for reform from a fairness

EUROPEAN TAX LAW - 6TH EDITION

by: Ben J.M. Terra, Peter J. Wattel. February 2012,
ISBN 9041138781,
ISBN 13: 9789041138781. 1144 pp.

Аннотация:

The completely revised sixth edition of this leading work brings its comprehensive and systematic survey of European Tax Law up to December 2011. With its thorough and critical discussion of the EU tax rules in force and of the European Court’s case law in tax matters, it surpasses every other source in its clarification and analysis of the implications of the Treaties on European Union and on the functioning of the EU for national taxation, and of EU tax harmonization policy. Its in-depth coverage includes: 1. the consequences of the TFEU and of general EU law principles for national tax law, tax treaties, national

The Proper Tax Base

Structural Fairness from an
International and Comparative
Perspective—Essays in Honour
of Paul McDaniel



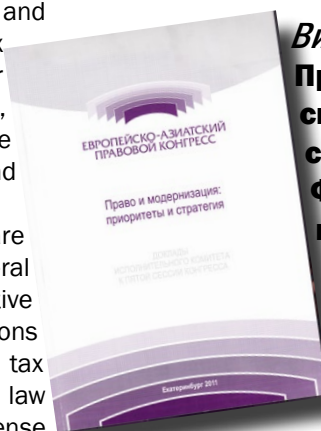
(tax) procedure, State liability, and the national budget, as shown by the case law of the Court of Justice of the EU; 2. EU harmonization and coordination policies as regards both indirect and direct taxes, including soft law; 3. EU law in force and proposed on indirect taxes (Value Added Tax, Community Customs Code, Excises and Energy Taxation, Capital Duty, and the Financial Transactions Tax proposal); 4. EU law in force and proposed on direct taxes (Parent-Subsidiary Directive, Tax Merger Directive, Interest and Royalties Directive, Transfer Pricing Arbitration Convention, Savings Interest Directive, and the CCCTB proposal); 5. tax aspects of the EEIG, the SE, and the SCE; and 6. administrative cooperation and recovery assistance between the Member States.

Procedural matters and the extent of judicial protection are emphasized throughout the book's three parts: I. general EU law and taxation; II. positive integration; and III. negative integration of direct taxation. Prized in previous editions as the reference book for tax and EU law practitioners, tax administrators, the judiciary, academics, and tax or EU law policymakers, this new edition will continue to be of immense value to all tax and EU law professionals.

Оглавление:

Chapter 1 Introduction. Chapter 2 Taxes in the EU Treaties. Harmonization Bases. Chapter 3 General EU Law Concepts and Tax Law. Chapter 4 European Tax Harmonisation Policy. Part B Positive Integration of Indirect and Energy Taxation, of Direct Taxes, and of Administrative Cooperation and Recovery Assistance. Chapter 5 The Community Customs Code. Chapter 6 Value Added Tax – the Recast VAT Directive. Chapter 7 Excises and Energy Taxation. Chapter 8 Capital Duty and the Financial Transaction Tax. Chapter 9 The Parent-Subsidiary Directive. Chapter 10 The Tax Merger Directive. Chapter 11 Transfer Pricing and the Arbitration Convention. Chapter 12 Tax Aspects of the European Economic Interest Grouping (EEIG) and the European Company (SE). Chapter 13 The Interest and Royalty Directive. Chapter 14 The Savings Interest Directive. Chapter 15 CCCTB. Chapter 16 Administrative Cooperation in the Assessment and Recovery of Tax Claims. Part C Negative Integration of Direct Taxation. Chapter 17 General Conceptual Aspects of the ECJ Case Law in Direct Tax Matters. Chapter 18 Free Movement and Tax Base Protection. Chapter 19 Division of Tax Jurisdiction; Double Tax Relief Mechanisms; Tax Treaty Issues. Chapter 20 Exit Taxes. Chapter 21 Individual Income Taxation. Chapter 22 Corporate Income Taxation. Chapter 23 Cross-border Loss Relief. Chapter 24 Cross-Border Dividend Taxation.

Доклады Экспертной группы Европейско-Азиатского правового конгресса



Винницкий Д.В. Савицкий А.И.
**Проблемы модернизации
системы налоговых
соглашений Российской
Федерации и основные
проблемы трансграничного
налогообложения
в Европейско-Азиатском
пространстве // Право и
модернизация: приоритеты
и стратегия, доклады**

**исполнительного комитета Европейско-Азиатского
правового конгресса к пятой сессии конгресса. –
Екатеринбург, Издательский дом «УргЮА» – 2011. –
С.7–14.**

В докладе приводится обзор существующих в международной и зарубежной практике противоуклонительных средств в сфере налогообложения, в частности, общие и специальные противоуклонительные нормы, содержащиеся в национальном законодательстве; судебные доктрины; общие и специальные противоуклонительные нормы, содержащиеся в международных налоговых соглашениях.

В докладе исследуются проблемы установления резидентства, двойного резидентства и переноса резидентства, а также проблемы «treaty shopping».

Отрывок из Доклада

1. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО И ПРОБЛЕМЫ ТРАНСГРАНИЧНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сфера отношений, регулируемых международным налоговым правом, весьма широка, и имеется устойчивая тенденция к ее дальнейшему расширению. Экспортно-импортные операции по поставке товаров, оказанию услуг и выполнению работ; создание юридическим лицом представительств, филиалов и дочерних компаний за рубежом; приобретение и отчуждение имущества за рубежом; получение дивидендов, процентов, авторских вознаграждений (роялти), любых иных предпринимательских доходов или доходов от работы по найму в иностранном государстве; приглашение физических лиц-нерезидентов на работу; осуществление строительных проектов за рубежом или их реализация на территории собственного государства, но с привлечением иностранных партнеров; добыча полезных ископаемых иностранными компаниями на территории государства либо осуществление этой же деятельности отечественными компаниями за рубежом - вот примерный перечень типичных видов и элементов хозяйственной деятельности, нали-

чие которых, как правило, требует применения норм международного налогового права.

С юридической точки зрения можно выделить несколько целей международного налогового права, которые определяют основные направления его регулирующего воздействия: 1) устранение двойного (множественного) налогообложения и создание предпосылок для повышения степени инвестиционной привлекательности национальной экономики; 2) противодействие уклонению от налогообложения и обходу налогового закона при осуществлении трансграничных операций; 3) оказание взаимной помощи компетентными органами различных государств по налоговым делам, связанным с трансграничными операциями.

Реализация одной из основных целей международного налогового права - устранения двойного (множественного) налогообложения - может осуществляться как средствами национальных (внутригосударственных) источников права, так и путем заключения специальных международных соглашений. Второй подход, как показывает практика, значительно более эффективен, чем первый.

Россия является правопреемницей бывшего СССР а части заключенных между народными договорами и достаточно динамично участвует в заключении новых международных соглашений в налоговой сфере, принимает собственные типовые соглашения об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал. Однако здесь необходимо учитывать существующие правовые проблемы и трудности, связанные с эффективным применением указанных международных соглашений и формированием инвестиционной привлекательности российской экономики.

К числу таких проблем можно отнести: 1) отсутствие на национальном уровне норм, развивающих и детализирующих отдельные положения международных соглашений, без которых прямое действие этих положений существенно затруднено или в принципе невозможно; 2) непоследовательность налоговой политики при заключении международных соглашений со странами дальнего зарубежья и ближайшими экономическими партнерами, использование неунифицированных терминов и формулировок в тексте соглашений (в их русскоязычных версиях); 3) отсутствие четкой стратегии применения положений национальных и международных норм по противодействию уклонению от налогообложения, что подтверждается незначительной по количеству правоприменительной, в том числе судебной практикой по соответствующим категориям дел; 4) создание не всегда обоснованных процедурных и иных препятствий законопослушным налогоплательщикам в применении налоговых норм о преимуществах (льготах) по международным соглашениям, когда для применения указанных норм есть необходимые материально-правовые основания.

1. Некоторые общераспространенные в мировой практике типовые правила международных налоговых договоров не всегда или в недостаточной степени скоординированы с национальным налоговым законодательством России, кроме того, применяемые в международных налоговых соглашениях термины не всегда имеют соответствующий аналог на национальном уровне. В качестве примеров можно указать на несогласованность конструкций постоянного представительства (ст. 5 соглашений, ст. 306 НК РФ) и территориально обособленного подразделения организации (ст. 11 НК РФ); отсутствие полностью сформировавшихся понятий «об-

щеправленческие» и «общеадминистративные расходы» в национальном налоговом законодательстве, неоднозначность понятий «дивиденды» и «роялти»; недостаточную регламентацию процедуры подтверждения статуса иностранного резидента и подтверждения прав на использование налоговых преимуществ по соглашению; неурегулированность вопросов инициирования взаимосогласительных процедур по налоговым соглашениям, а также процедуры обмена информацией между налоговыми органами в рамках заключенных соглашений.

В настоящее время Россия продвигается по пути вступления в ОЭСР; членство в ней накладывает на страны-участницы ряд обязательств, в том числе в налоговой сфере (а частности, применение Медальной конвенции и Комментария к ней). Важно заранее учесть экономические последствия отмеченного шага, принимая во внимание особенности внешнеторгового оборота России применительно к другим государствами ОЭСР и иным экономическим партнерам России, с которыми заключены налоговые соглашения. Другой существенный момент - необходимость учитывать при использовании Модельной конвенции ОЭСР внутренние правовые реалии. А именно то, насколько национальная правовая система позволяет применять те правовые конструкции, которые заложены в Модельной конвенции. Например, конструкция «бенефициарного владельца» характерна для стран англосаксонской системы права. Следовательно, перед Россией встает вопрос настаивать ли ей при переговорах на корректировке налогового соглашения, а в соответствующем тексте Комментария к конвенции делать необходимые оговорки (reservation), либо оставаться в «общем строю», но вносить изменения в систему внутригосударственного налогового права, с тем чтобы заложенные в Модельной конвенции ОЭСР конструкции (воспроизводимые в двусторонних налоговых договорах) были эффективными и могли реально применяться не только другим государством - стороной по налоговому соглашению, но и Россией.

2. В настоящее время Российской Федерацией заключено 86 международных соглашений об избежании двойного налогообложения, 77 из которых ратифицированы (при этом не учитываются международные соглашения по иным налоговым вопросам: о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, работ и услуг; в сфере налогообложения международных перевозок; об обмене информацией и взаимной помощи в борьбе с налоговыми нарушениями).

Отметим, что Россия выступает в международных экономических отношениях и как экспортер, и как импортер капитала (технологий). Степень активности России (ее хозяйствующих субъектов) и баланс результатов внешнеэкономической деятельности явно неоднородны при экстраполяции применительно к различным регионам мира (СНГ, Восточной и Западной Европе, Ближнему Востоку, Юго-Западной Азии, Китаю, Латинской Америке, Северной Америке и т. д.) При этом, по нашему мнению, налоговая политика России должна дифференцироваться с учетом неоднородности внешнеэкономической активности России в различных регионах мира, что в свою очередь должно соотноситься с определенной вариативностью применяемого Типового налогового соглашения Российской Федерации. Стремление к механическому воспроизведению единообразной формы Типового соглашения, напротив, ведет к неоправданной

унификации содержания всех заключенных налоговых соглашений без учета особенностей торгово-экономических отношений Российской Федерации с соответствующим государством-партнером. Впрочем, иногда вариации используемых налоговых соглашений сами по себе оказываются не вполне оправданными. В связи с этим обращает на себя внимание некоторая непоследовательность: при заключении международных соглашений со странами дальнего зарубежья налоговые ставки в государстве-источнике применительно к пассивным доходам (дивиденды, проценты, роялти) составляют 5 % - 10 %, (а иногда и 0 %), в то время как по соглашениям с ближайшими экономическими партнерами из стран СНГ / ЕврАзЭС аналогичные доходы облагаются у источника по ставкам в 10 % - 15 %.

Так, весьма благоприятные условия налогообложения дивидендов в государстве-источнике содержатся в международных соглашениях с Австрией, Германией, Италией, Ираном, Кипром, Южной Кореей, Оманом, Финляндией, Хорватией, Эстонией и Югославией, в которых предельный размер налога не превышает 5 % при определенных условиях (обладание капиталом выплачивающей компании от 10 % до 30 % и (или) стоимостью капитала от 40 тыс. до 500 тыс. долл.). При этом предельный размер налога на дивиденды в государстве-источнике в соглашениях со странами СНГ/ ЕврАзЭС составляет в среднем от 10 % до 15 %, что с позиции отдельных налогоплательщиков может представляться менее благоприятным.

Аналогичная ситуация сложилась в отношении процентов, ставка налога на которые может быть снижена до 5 % в зависимости от соглашения, а по некоторым соглашениям, по существу, применяется метод освобождения, т. е. проценты могут облагаться только в государстве резидентства компании, получающей процентный доход (см., например, соглашения с Австрией, Венгрией, Германией, Кипром, Южной Кореей, Кувейтом, Оманом, Словакией, Финляндией и Чехией). Остальные международные соглашения предусматривают предельную налоговую ставку в государстве-источнике в размере от 5 % (Катар, Ливан, Туркменистан), 7,5 % (Иран), 10 % и далее до 15 %. При этом предельный размер налога на проценты в государстве-источнике в соглашениях со странами СНГ / ЕврАзЭС составляет в среднем 10 %, что с позиции индивидуального налогоплательщика также может представляться менее благоприятным.

3. Отсутствие четкой методики применения положений национальных и международных норм по противодействию уклонению от налогообложения объясняется, в первую очередь, недостатком национальной регламентации и детализации норм международных соглашений. Свидетельством проблемности в данной сфере правового регулирования является факт принятия Пленумом ВАС РФ постановления от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (одного из наиболее цитируемых в настоящее время), призванного восполнить недостатки налогового законодательства о противодействии уклонению от уплаты налогов. Однако сама возможность применения данного постановления к отношениям, регулируемым международными соглашениями, остается в некоторой степени проблематичной, не говоря уже о том, то практика его применения в налоговых спорах *de facto* недостаточно единообразна и немногочисленна, особенно в контексте трансграничных

налоговых споров. Подчеркнем при этом, что указанное постановление ВАС РФ не предусматривает специальных правил и юридических конструкций, направленных на борьбу с уклонением от налогообложения и налоговыми злоупотреблениями в трансграничных ситуациях (т. е. в рамках внешнеэкономических отношений). Вместе с тем, как мы

покажем в дальнейшем, соответствующие ситуации обладают заметной спецификой, так как регулируемое налоговое отношение всегда осложнено иностранным элементом.

4. Применение многих положений международных налоговых договоров обеспечивается различными процедурными правилами, которые могут как способствовать реализации соответствующих норм международных соглашений налогоплательщиками, так и затруднять ее. В частности, особое значение приобретают отмеченные процедурные нормы при применении статей налоговых соглашений об устранении двойного налогообложения в виде зачета зарубежного налога (ст. 23) или при применении правил об ограничении максимальной ставки налогообложения дивидендов (ст. 10), процентов (ст. 11) или роялти (ст. 12) у источника. Анализ складывающейся судебной-арбитражной практики показывает, что в соответствующей сфере российское налоговое законодательство и практика его интерпретации небезупречны, что снижает инвестиционную привлекательность России.

2. ТРАНСГРАНИЧНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ПРОТИВОУКЛОНИТЕЛЬНЫЕ НОРМЫ

Международное профессиональное сообщество, объединяющее представителей как государств, так и налогоплательщиков, давно занимается проблемами уклонения от налогообложения, обходом налогов, недозволенным налоговым планированием и иными способами снижения (устранения) налогового бремени с использованием всех возможных инструментов как на международном уровне, так и на национальном. В качестве примеров достаточно назвать деятельность Международной налоговой ассоциации (International Fiscal Association, IFA), ОЭСР, Группы экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах при ЭКОСОС ООН и др.

Вопросы борьбы с уклонением от налогообложения, обходом налогов, ненадлежащим применением международных налоговых соглашений и т. д. неоднократно становились предметом серьезных научных и практических исследований, о чем свидетельствует, в частности, тематика IFA Cahiers de droit за 1983 г. (Tax Avoidance and Tax Evasion), 1989 г. (The Disregard of a Legal Entity for Tax Purposes), 1996 г. (International Aspects of Thin Capitalization), 2001 г. (Limits on the Use of Low-Tax Regimes by Multinational Business: Current Issues and Emerging Trends), 2002 г. (The Tax Treatment of Transfer of Residence by Individuals), 2002 г. (Form and Substance in Tax Law), 2010 г. (Tax Treaties and Tax Avoidance: Application of Anti-Avoidance Provisions).

Комментарии к Модельным конвенциям ОЭСР и ООН также содержат специальные положения к ст. 1, посвященные проблеме неправомерного использования конвенций. В рамках ЭКОСОС ООН с 1983 г. действует Комитет экспертов по международному сотрудничеству в налоговых вопросах (ранее - Группа экспертов), который также готовит различные материалы, посвященные проблемам использования налоговых соглашений для уклонения (обхода) от налогоо-

бложения.

В международной практике общеприняты следующие подходы к предотвращению ненадлежащего использования налоговых соглашений: 1) специальные противоуклонительные нормы, предусмотренные национальным законодательством; 2) общие противоуклонительные нормы, предусмотренные национальным законодательством; 3) судебные доктрины, являющиеся частью национального права; 4) специальные противоуклонительные нормы, предусмотренные в налоговых соглашениях; 5) общие противоуклонительные нормы, предусмотренные в налоговых соглашениях; 6) интерпретация положений налоговых соглашений.

2.1. Специальные противоуклонительные нормы, предусмотренные национальным законодательством

С учетом особенностей построения правовой системы государства применение специальных противоуклонительных норм, предусмотренных национальным правом, представляется преимущественным с точки зрения гибкости форм таких норм и порядка их установления и правоприменения.

В зарубежной практике к противоуклонительным нормам относятся положения о контролируемой иностранной компании (CFC rules), международных инвестиционных фондах (FIF), «недостаточной капитализации», «налогах на выход» (exit taxes) и др.

Налоговое законодательство Российской Федерации не отличается изобилием специальных противоуклонительных норм. К последним можно отнести, например, правила «недостаточной капитализации» (п. 2 ст. 269 НК РФ); правила п. 2 ст. 275 НК РФ, предусматривающего устранение двойного налогообложения дивидендов исключительно в отношении российских холдингов; ограничение налоговой ставки в отношении дивидендов из офшорных зон (подп. 1 п. 3 ст. 2в4 НК РФ); в определенной степени - ограничение налоговых вычетов при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц-нерезидентов.

В международной практике идет дискуссия о том, насколько национальные противоуклонительные меры могут быть совместимы с налоговыми соглашениями. Мы же полагаем, что применительно к России данный вопрос решается положительным образом: национальные противоуклонительные нормы сами по себе не могут быть несовместимыми с налоговыми соглашениями, если только последними не установлено иное четкое правило. При этом отсутствие в налоговом соглашении противоуклонительных норм, предусмотренных в национальном законодательстве, не должно означать, что они не могут применяться даже к отношениям, осложненным иностранным элементом и отчасти дополнительно регулируемым международным договором.

Более того, гипотетический конфликт национальных норм и международного договора устраняется: 1) ссылкой в договоре на то, что никакие национальные противоуклонительные нормы не противоречат налоговому соглашению, 2) указанием в налоговом соглашении на специфические национальные противоуклонительные нормы, подлежащие применению в конкретных случаях (как, например, в ст. 9 - на правила об «ассоциированных предприятиях», в ст. 10, 11 - на понятие «бенефициарного владельца» и правила «недостаточной капитализации»), а также указанием в специальных статьях о контролируемой иностранной компании и др.; 3) ссылкой на положения п. 2 а. 3 «Общие определения» соглашения, по которому все определения, не охваченные

соглашением, должны толковаться исходя из национального законодательства, если из контекста соглашения не следует иное (резидент, недвижимость, транспорт и т. п.); 4) путем надлежащего толкования налогового соглашения совместно и в контексте национальных противоуклонительных норм (нарушение соглашения ведет к нарушению национального правопорядка, следовательно, могут быть применены национальные противоуклонительные нормы).

2.2. Общие противоуклонительные нормы, предусмотренные национальным законодательством

Международной практике известно (и это подтверждается национальными докладами IFA), что многие государства имеют достаточно развитые национальные противоуклонительные правила общего действия (общее правило незлоупотребления правом - General Anti-Abuse Rule (GAAR) и др.), которые предназначены для предотвращения злоупотреблений, не регулируемых специальными нормами или судебной доктриной.

С точки зрения совместимости с международными налоговыми соглашениями в пп. 22 и 221 Комментария к ст. 1 Модельной конвенции ОЭСР отмечается следующее. Поскольку общие правила незлоупотребления правом составляют часть базовых национальных правил и не рассматриваются в соглашениях, они не затрагиваются последними, и поэтому конфликта, как правило, не должно быть. В связи с этим ОЭСР сформулировала «руководящий принцип», согласно которому преимущества налогового соглашения не должны предоставляться, когда основной целью совершения определенных сделок или операций было получение более благоприятного налогового режима, так как это противоречило бы целям и принципам соответствующих положений соглашения.

Законодательно сформулированное общее правило незлоупотребления правом (GAAR) содержится в налоговых законах большинства европейских государств: в Австрии (§ 22 BAO), Эстонии (ст. 83(4) ITA), Финляндии (ст. 28 Act on Assessment Procedure (1558/1995, the AAP). Франции (ст. L.64 of the Tax Procedural Code/ Livre des Procédures Fiscales (LPF), Германии (ст. 42 General Fiscal Code / Abgabenordnung (AO), Венгрии (Law 2003/92), Ирландии (ст. 811 Irish Taxes consolidation Act 1997), Италии (ст. 37-bis Income Tax Assessment Code), Нидерландах (ст. 31 General Tax Act), Польше (ст. 24b § 1 General Tax Act). Португалии (ст. 38(2) General Tax Law), Румынии (ст. 11 Fiscal Code), Испании (General Tax Law 2003 Law 58/2003 of 17 December), Швеции (Anti-Avoidance Act, Swedish Code of Statutes 1995:575), Великобритании (A General Anti-avoidance Rule for Direct Taxes). В то же время такого правила GAAR нет, например, в законах Бельгии, Дании, Норвегии, Сербии и Испании.

В Российской Федерации, несмотря на отсутствие явно выраженного общего правила о незлоупотреблении правом в законодательстве о налогах и сборах, базовые и общеправовые начала данного принципа, применимые и к сфере налогообложения, содержатся: в ч. 3 ст. 17 Конституции РФ, согласно которой осуществление прав и свобод человека и гражданина не должно нарушать права и свободы других лиц; в п. 1 ст. 10 ГК РФ, по которому не допускаются действия граждан и юридических лиц, осуществляемые исключительно с намерением причинить вред другому лицу, а также злоупотребление правом в иных формах; в ст. 3 НК

РФ, устанавливающей базовые принципы налогообложения (всеобщности, равенства, законности, экономического обоснования налогообложения и т. д).

Вместе с тем закрепление правила GAAR в российском налоговом праве будет способствовать реализации всех отмеченных принципов налогообложения, а также обеспечению требования единства налоговой системы, что в итоге будет эффективно способствовать, наряду с другими мерами, борьбе с уклонением и обходом налогообложения.

[Читайте весь доклад на сайте eurasiatax.com >>>](#)

Презентации членов Экспертной группы Европейско-Азиатского правового конгресса



7-8 июня 2012 г. в Екатеринбурге состоялась Шестая сессия Европейско-Азиатского правового конгресса. В рамках работы Экспертной группы «Правовое обеспечение межгосударственного партнерства и интеграции в сфере экономики, финансов, налогообложения и таможенных отношений» обсуждались модельные налоговые конвенции и вопросы разработки и применения налоговых договоров. Эксперты и участники выступили с национальными докладами, подготовленными на основе вопросников, обсуждали налоговое, таможенное, валютное законодательство в свете интеграционных процессов ВТО, ЕЭП и Таможенного союза ЕврАзЭС.

Презентации к Шестой сессии Конгресса, 2012 г.



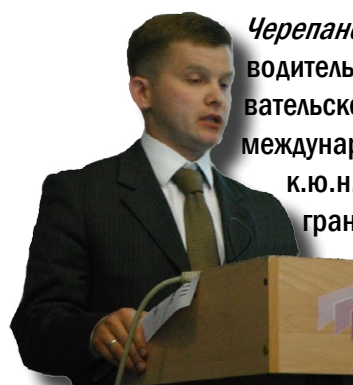
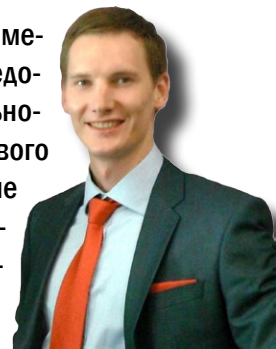
Пистоне Паскуале (Италия / Австрия), профессор налогового права Венского университета экономики и Университета Салерно, д.ю.н., профессор [download in English](#)
[>>> скачать на русском >>>](#)

Ивлева Марина Федоровна, заведующая кафедрой финансового права МГУ им. Ломоносова, к.ю.н., доцент; Открытие обсуждения, «Новые тенденции в практике арбитражных судов по проблемам применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения» [скачать >>>](#)



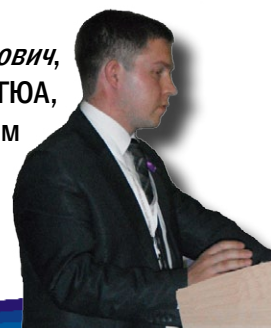
Жгарев Олег Сергеевич, заместитель заведующего кафедрой финансового права УрГЮА; координатор научно-исследовательского центра, к.ю.н., доцент, «Трансграничное налогообложение и проект Основ налогового законодательства ЕврАзЭС» [скачать >>>](#)

Савицкий Андрей Иванович, заместитель директора научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, к.ю.н., «Налогообложение трансграничной предпринимательской деятельности и правовой режим недискриминации» [скачать >>>](#)



Черепанов Сергей Алексеевич, руководитель практики научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, к.ю.н.; «Налогообложение трансграничных перевозок: проблемы и решения (в контексте вопросов трансграничных энергопоставок через присоединенную сеть)» [скачать >>>](#)

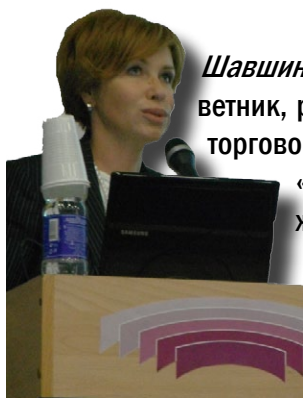
Пустовалов Евгений Владимирович, кафедра финансового права УрГЮА, «Обмен информацией по налоговым делам и помощь во взыскании налогов: международная договорно-правовая база и внутригосудар-



ственная практика» [скачать >>>](#)

Григорьев Алексей Сергеевич, кафедра финансового права УрГЮА, «Методы устранения двойного налогообложения: проблемы применения фиктивного зачета в условиях применения во внутригосударственном праве механизмов налогового стимулирования инновационной деятельности» [скачать >>>](#)

Раков Илья Андреевич, кафедра финансового права УрГЮА, «Устранение двойного налогообложения и трансфертное ценообразование: новое регулирование и нерешенные проблемы» [скачать >>>](#)



Шавшина Вильгельмина Прановна, советник, руководитель практики внешне-торгового регулирования (DLA Piper), «Трансграничное налогообложение в контексте таможенных отношений и правил ВТО: постановка проблемы» [скачать >>>](#)

Pasquale Pistone (EU, Austria/Italy), URYI-ESF Professor of International and European Tax Law at the Wirtschaftsuniversität Vienna, Professor of Tax Law, University of Salerno, «The influence of OECD and UN Model Treaties on bilateral treaties around the world» [скачать >>>](#)



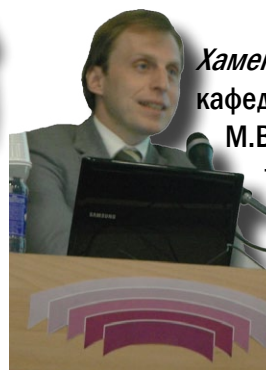
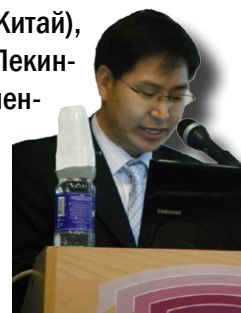
Даниел Дзак (Венгрия), профессор Университета Корвинуса, Будапешт, д.ю.н., «Формирование новых моделей налоговых соглашений в части избежания двойного налогообложения в отношении банковских операций» [скачать >>>](#)



Ван Лин (Китай), профессор Пекинского объединенного университета, «An Analysis on the Recent Structural Tax Reduction in China»

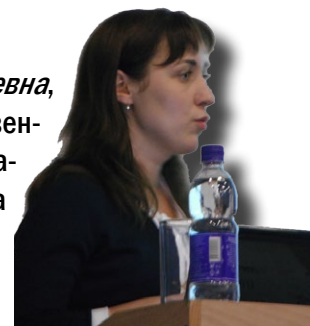
Ян Цзитан (Китай), профессор Пекинского объединенного университета, «The

Market Economy Construction in China and the Establishment of Socialist Legal System»



Хаменушко Иван Владимирович, доцент кафедры финансового права МГУ им. М.В. Ломоносова, к.ю.н., «Влияние интеграционных процессов в рамках ЕврАзЭС на законодательство РФ о валютном регулировании и валютном контроле» [скачать >>>](#)

КилинкарOVA Елена Васильевна, доцент кафедры государственного и административного права юридического факультета Санкт-Петербургского государственного университета, к.ю.н., «О практике применения арбитражными судами соглашений об избежании двойного налогообложения в 2011 году» [скачать >>>](#)



Презентации к Пятой сессии Конгресса, 2011 г.

Pasquale Pistone, (EU, Austria/Italy), URYI-ESF Professor of International and European Tax Law at the Wirtschaftsuniversität Vienna, Professor of Tax Law, University of Salerno, «Problems of multilingual interpretation of tax treaties» [скачать >>>](#)



Yariv Brauner, (США), Professor of Law, University of Florida, Levin College of Law, «The United States National Report» [скачать >>>](#)

Daniel Deak, (Венгрия), профессор Университета Корвина, Будапешт, д.ю.н., «Application Of Model Tax Treaties In Hungary» [скачать >>>](#)

Stafford Smiley, (США) Professor at Georgetown Law Center, Washington, DC, «Enforcement of U.S. Tax Rules Abroad» [скачать >>>](#)

Ивлиева М.Ф., заведующая кафедрой финансового права МГУ им. Ломоносова, к.ю.н., доцент, «Актуальные проблемы международного налогообложения (на основе анализа судебной практики)» [скачать >>>](#)

Лустовалов Е.В., кафедра финансового права УрГЮА, «Обмен информацией и оказание правовой помощи во взыскании налогов в трансграничных ситуациях» [скачать >>>](#)

Мыктыбаев Т.Д., доцент кафедры «Финансовое право» ФГОБУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ, к.т.н., «Налоговое право России и Казахстана как основа регулирования налогообложения в Едином экономическом пространстве» [скачать >>>](#)

Савицкий А.И., заместитель директора Центра, «Национальный доклад Республики Беларусь» [скачать >>>](#)

Обзор диссертаций за 2012 г.

2012 год был весьма плодотворным и, к сожалению, последним для соискателей учёных степеней по специальности 12.00.14 «Административное право, финансовое право, информационное право». Представляем краткие аннотации к диссертационным исследованиям по финансовому праву с выдержками из авторефератов.

Гуркин А.С. Соотношение регулятивной и фискальной функции в правовом институте сбора

Впервые в финансовой науке России делается вывод о том, что важная роль и значение института сбора в системе фискальных платежей (назначение сбора) определяется не столько его фискальными, сколько его регулятивными проявлениями. Таким образом, сбор должен служить барьером не к получению права, а к недопущению злоупотреблений гражданами своими правами.

Указывается, что нарушение принципа эквивалентности сбора в сторону превышения ставки сбора над затратами государства может быть оправдано лишь в исключительных случаях регулирующими целями. В ином случае фискальная функция сбора приобретает характер фискальной функции

налога.

Исследуется вопрос о соотношении регулятивной и фискальной функции в финансово-правовом институте сбора и делается вывод о том, что в процессе эволюции финансово-правового института сбора, его фискальная функция постепенно утрачивает свое доминирующее значение, тогда как роль регулирующей функции сбора возрастает. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Разгильдиева М.Б. Теория финансово-правового принуждения и сферы его применения

Научная новизна заключается в методологической основе исследования, в рамках которой, исходя из соотношения свободы и принуждения, принуждения и убеждения, а также способов и форм их правового опосредования, были установлены основные характеристики правового принуждения. Последовательное применение полученных результатов в рамках уже сложившихся теоретических подходов к правовому принуждению, с учетом особенностей финансово-правового регулирования позволило сформировать авторскую концепцию финансово-правового принуждения. Научная новизна определяется также следующими разработанными диссертантом теоретическими аспектами финансово-правового принуждения: установление признаков финансово-правового принуждения, в том числе его цель, основание, взаимосвязи со смежными понятиями и институтами (правового ограничения, императивности права, финансового контроля); формирование понятия финансово-правового принуждения; определение системы и структуры финансово-правового принуждения; классификация мер, составляющих содержание финансово-правового принуждения; уяснение места финансово-правовой ответственности в содержании финансово-правового принуждения; выявление особенностей финансово-правовой ответственности и формирование ее понятия; уточнение функций финансово-правовой ответственности и иных мер финансово-правового принуждения. [скачать автореферат д.ю.н. >>>](#)

Мурысева Е.А. Правовое регулирование уплаты адвокатскими образованиями налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации

С развитием института адвокатуры возникли проблемы, связанные с его деятельностью. Так, известный дуализм правового статуса адвокатских образований породил существенные расхождения во взглядах ученых по вопросам налогообложения последних. Юридической наукой пока не выработан механизм правового регулирования налогообложения адвокатских образований. Все это диктует необходимость поиска эффективных способов и средств в решении данного вопроса.

Автором, одним из первых, на монографическом уровне осуществлено комплексное правовое исследование института адвокатуры с позиций налоговых отношений. В работе проведен анализ вышеназванных аспектов адвокатской деятельности, с учетом результатов и выводов, имеющих в исследованиях в области налоговых правоотношений, а также на основе обобщения современного российского законо-

нодательства в сравнении с законодательством советского и более ранних исторических периодов. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Топоров А.В. Налоговые органы как субъекты налоговых правоотношений

В своем историческом развитии налоговые органы претерпели значительные изменения. Менялись цели, стоящие перед ними, и выполняемые задачи, организационная структура, правовая база, регламентирующая их участие в сфере налогообложения. Но суть остается одной — без формирования подобных фискальных органов не обходится ни одно государство.

В процессе работы над диссертацией дано авторское определение понятия «налоговая деятельность государства»; определена роль налоговых органов в налоговой деятельности государства; выделены этапы становления и развития российских налоговых органов; проанализирована структура построения налоговых органов в Российской Федерации; определен налогово-правовой статус налоговых органов; дан анализ правовой базы, регламентирующей деятельность налоговых органов; исследованы особенности и проблематика осуществления налоговыми органами налогового контроля, реализации полномочий по обеспечению поступлений налогов и сборов в бюджетную систему страны, привлечения налоговых органов к ответственности за правонарушения в сфере налогообложения; сделаны предложения и даны рекомендации по устранению пробелов правового регулирования в названных сферах. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Рахматулина О.В. Финансово-правовое регулирование упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации

В диссертационной работе впервые в теории налогового права Российской Федерации проведено комплексное исследование финансово-правового регулирования упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима, а также подробно проанализированы упрощенные режимы в зарубежных странах (Франции, Великобритании, США, Финляндии, Японии и Казахстана), анализ применения которых, позволил выявить ряд концептуальных моментов, которые, при внедрении в законодательство РФ, позволят решить проблемы малого бизнеса в данной сфере. Выбор стран был обусловлен, прежде всего, высокими достижениями в области поддержки субъектов предпринимательской деятельности и прогрессивным развитием законодательства в данной сфере. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Мамедова Б.Ф. к. Особенности правового регулирования льготного налогообложения в России и ФРГ

Мировой и частично российский опыт использования налоговых льгот показывает, что они способны оказывать положительное воздействие на развитие экономических отношений и состояние социальной сферы. В последнее время основное назначение налоговых льгот все больше сводится

к привлечению инвестиций в производство, сферу услуг, а также стимулированию развития отдельных географических территорий. Те экономические и социальные преимущества, которые государство и общество получают от реализации крупных инвестиционных проектов в соответствующем регионе, значительно покрывают затраты государства, связанные с предоставлением налоговых льгот. Налоговые льготы также используются в сугубо социальных целях – для выравнивания экономического положения некоторых категорий налогоплательщиков по сравнению с более обеспеченными группами населения, а также для признания особых заслуг отдельных личностей перед обществом и государством.

Специфика настоящей работы заключается в сравнительно-правовом исследовании, содержанием которого стало всестороннее изучение проблематики установления и функционирования льготных налоговых механизмов России и ФРГ, а также вопросов их целесообразности и конституционно-правовой оправданности. В качестве результатов исследования представлены выводы о возможностях совершенствования института налоговых льгот в России, что позволит эффективно использовать современные правовые и рыночные средства для модернизации экономики. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Науменко А.М. Судебные акты в механизме правового регулирования финансовых отношений

Судебные акты как правовое средство в механизме регулирования общественных отношений призвано «сгладить» дисбаланс между динамично меняющимися реалиями социальных отношений в государстве с переходной экономикой и стремлением к неизменности, стабильности, своего рода консерватизму, правовых нормативных регуляторов, заложенных в базовых фундаментальных кодифицированных актах.

Автором выделяются следующие функции судебных актов в структуре механизма правового регулирования финансовых отношений: правообеспечительная (правонадлежителная); правоохранительная; правовосполнительная; сигнально-информационная (информационно-корректирующая).

Сообразно выделенным функциям, судебный акт в структуре механизма правового регулирования финансовых отношений предлагается рассматривать как: правовое средство индивидуального правового регулирования финансово-правовых отношений; юридический факт, обеспечивающий возникновение, изменение и прекращение правоотношений; средство разъяснения содержания финансово-правовых норм; средство установления несоответствия финансовой нормы правовым нормам большей юридической силы.

Судебные акты по разрешению указанных вопросов [судебный нормоконтроль Конституционного Суда РФ, ВАС РФ, ВС РФ - прим. ред.] приобретают свойства нормативных актов и могут рассматриваться в качестве источников финансового права. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Бабанова Ю.В. Юридические факты в налоговом праве
Необходимость совершенствования налогового законодательства актуализирует проблему исследования роли юридических фактов в правовом регулировании налоговых от-

ношений. Очевидно, что юридические факты и их составы, четко определенные, точно выделенные, закрепленные в законодательстве, своевременно, надлежащим образом установленные и доказанные в процессе применения права являются важной гарантией законности и стабильности налоговых отношений – одних из самых сложных, противоречивых и конфликтных правоотношений финансового права.

Под юридическими фактами в налоговом праве следует понимать действия и события, закрепленные государством в нормах налогового права, влекущие соответствующие правовые последствия для субъектов налоговых правоотношений, а также воздействующие на правовой режим налогообложения. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Тамбиев М.М. Земельный налог в налоговой системе России и зарубежных стран: сравнительно-правовой анализ

Диссертационная работа представляет собой одно из первых комплексных исследований на основе многофакторного, сравнительно-правового подхода к рассмотрению земельного налога.

Выявлены особенности современного понимания земельного налога, как правовой конструкции и элемента локальной фискальной политики. Обосновывается положение о необходимости сохранения и укреплении роли земельного налога с учетом уникальной роли земли как объекта налогообложения вплоть до завершения проведения стоимостной оценки земли, выработки концептуальных, юридико-технических и информационных оснований создания общенационального, единого финансового кадастра, модель которого ориентирована на многовариантное использование. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Мацкевич А.Ю. Правовая природа налога на недвижимость

В настоящее время налогообложение недвижимости в Российской Федерации осуществляется посредством группы имущественных налогов (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц и земельный налог), однако самостоятельного налога на недвижимость в российской налоговой системе пока нет.

Предложено для целей правового регулирования налогообложения налогом на недвижимость ограничить гражданско-правовое понятие недвижимости земельными участками, и всем, что прочно связано с землей, за исключением участков недр, то есть объектами, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

С целью соблюдения принципа однократности налогообложения обосновывается отсутствие необходимости введения самостоятельного налога на роскошь в отношении недвижимого имущества. Справедливое распределение налогового бремени может быть достигнуто путем дифференциации налоговой ставки в зависимости от вида объекта недвижимости, а также введения необлагаемого минимума в отношении жилой недвижимости. [скачать автореферат](#)

К.Ю.Н. >>>

Севальнев В.В. Правовое регулирование налогообложения инновационного сектора КНР

Основными формами государственной налогово-правовой поддержки инновационного сектора в КНР являются налоговые льготы, предоставляемые в форме пониженной ставки налогообложения, налоговых освобождений – налоговых каникул, ускоренной амортизации основных фондов и специального оборудования для проведения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

В рамках заявленных приоритетов развития российской экономики – смены ресурсно-ориентированной модели на инновационную, предложено расширить и дополнить перечень инновационных видов деятельности следующим направлением «новые и высокие технологии, направленные на преобразование традиционных отраслей промышленности». Предложено более широко применять механизм правового эксперимента в налоговой сфере с целью стимулирования развития инновационного сектора в российской экономике. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Савицкий А.И. Режим недискриминации в налоговом праве Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан (сравнительно-правовое исследование)

Категория равенства имеет непреходящее значение во всей истории человеческого развития и становлении общечеловеческого, научного и правового мышления. Во все времена она оставалась актуальной для политического и правового устройства общества, а с появлением концепции «налогового государства» стала центральным вопросом организации любой современной налоговой системы. Вопросы равенства и явления дискриминации приобрели особую актуальность при смене политического и экономического строя после распада СССР и не утратили своего значения в ходе проводимых реформ. Непостоянство и непоследовательность общих подходов к равенству и недискриминации создают серьезные препятствия для формирования целостной и непротиворечивой концепции равенства и недискриминации в налоговом праве.

Более того, с усложнением общественных отношений и последующим усложнением системы их правового регулирования обостряются и явления дискриминации, искажая идеальную модель правоотношений, что особенно отчетливо проявляется в сфере налогообложения. Вместе с тем не всегда реакцию права на указанные явления можно охарактеризовать как адекватную, своевременную и эффективную, что справедливо относится и к существующим правовым средствам борьбы с налоговой дискриминацией.

В результате нарушаются субъективные права частных лиц, имеющие конкретное материальное выражение, и ставится под сомнение эффективность всей налоговой системы, а также лежащих в ее основе принципов правового и политического устройства государства.

Диссертация представляет собой первое комплексное монографическое исследование проявлений налоговой дискриминации в нормах налогового права Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан, а так-

же системы правовых средств противодействия налоговой дискриминации и практики их применения. В диссертации дается доктринальное определение налоговой дискриминации, раскрываются основные составляющие режима недискриминации (который рассматривается на международном, интеграционном и внутригосударственном уровнях), прогнозируются юридические последствия функционирования указанных режимов в рамках внутригосударственного налогово-правового регулирования, а также приводится системный анализ налогового законодательства Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан с точки зрения соблюдения режимов недискриминации.

С учетом исследованных концепций дискриминации (нарушение фундаментальных экономических свобод, нарушение принципа нейтральности, нарушение прав человека и гражданина и т. д.) автором обосновывается в качестве базовой концепция дискриминации как нарушения принципа формально-юридического равенства, одновременно аргументируется возможность дополнительной опоры на иные взаимосвязанные концепции, в т.ч. концепцию нарушения фундаментальных экономических свобод в интеграционном праве региональных интеграционных объединений (ЕС, ЕвразЭС и т. д.).

На основе принципа равенства и всеобщности налогообложения и разработанной конструкции налоговой дискриминации автором обосновывается существование налогово-правового режима недискриминации, узловыми функциональными элементами которого являются: (1) субъектная сфера действия, (2) предметно-территориальная сфера действия, (3) запрещенные основания дискриминации, (4) защищенные основания правовой дифференциации и (5) механизм защиты от дискриминации. При этом сам налогово-правовой режим недискриминации рассматривается как особая система регулятивного воздействия на налоговые отношения, направленная на обеспечение принципа равенства и всеобщности налогообложения, которая характеризуется специфическим набором и сочетанием правовых средств с преобладанием запретительного способа правового регулирования и охранительных норм, особым субъектным составом и предметно-территориальной сферой действия, системой правовых средств защиты и юрисдикционных органов. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Чиякина Н.Г. Финансово-правовое регулирование деятельности налоговых органов в сфере предупреждения и пресечения налоговых правонарушений в Российской Федерации

В современных условиях реформирования налоговой системы, формирования новой налоговой политики государства и необходимости преодоления последствий экономического кризиса сфера налогообложения характеризуется возрастанием налоговой деликтности. Недобросовестность налогообязанных лиц, выраженная в уклонении от уплаты налогов, причиняет государству имущественный ущерб.

В исследовании выявлены функции налоговых органов в сфере предупреждения и пресечения налоговых правонарушений. Определены содержание предупреждения в налогово-правовом смысле, а также сущность пресечения

правонарушений в налоговой сфере с учетом основных положений налогового контроля. Сформулированы авторские определения понятий: «предупреждение налоговых правонарушений» и «пресечение налоговых правонарушений», «повторность совершения налогового правонарушения», «ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах» и «налоговая ответственность», обоснованы их научное и правовое значения. Обоснована финансово-правовая специфика деятельности налоговых органов в сфере предупреждения и пресечения налоговых правонарушений.

Разработано авторское определение понятия «предупреждение налоговых правонарушений», под которым следует понимать деятельность специально уполномоченных субъектов, реализуемую при помощи нормативно-закрепленных мер упреждающего воздействия, направленных на устранение, ослабление и нейтрализацию негативных факторов, способствующих совершению налоговых правонарушений, применяемых с целью оказания корректирующего воздействия на лиц, потенциально способных совершить нарушение налогового законодательства. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Литвиненко З.Г. Публично-правовые споры в сфере финансовых правоотношений: вопросы теории и практики

Диссертация представляет собой одно из первых в науке российского финансового права монографическое системное исследование публично-правовых споров в сфере финансовых правоотношений, разрешаемых в Российской Федерации, направленное на раскрытие, как теоретических аспектов, так и практических проблем его организационно-правового обеспечения.

В диссертации дается авторское определение публично-правовых споров в сфере финансовых правоотношений, и выделяются его основные признаки; предлагается научно-обоснованная классификация публично-правовых споров в сфере финансовых правоотношений по различным основаниям; определено место публично-правовых споров в сфере финансовых правоотношений в системе финансового права; уточняется понятие налогового спора; вносится ряд предложений по совершенствованию действующего законодательства. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Лабутина Н.А. Правовое регулирование ответственности за налоговые правонарушения

Рассмотрены два подхода к определению налоговой ответственности как самостоятельного вида юридической ответственности. На основании анализа подходов к разграничению налоговой и административной ответственности автором обосновано, что налоговую ответственность нельзя полностью отождествлять с административной, и необходимо выделить в самостоятельный вид. Выделены следующие признаки самостоятельности налоговой ответственности: отдельная мера наказания, специфический субъект налоговых правонарушений, особый порядок привлечения к ответственности. Обосновано, что пеня одновременно является не только способом обеспечения исполнения обязательств, но и санкцией, а соответственно мерой юридической ответ-

Смирникова Ю.Л. Регулятивная функция финансового права: системный подход и реализация

Финансовое право оказывает воздействие на различные сферы общественных отношений, реализуя тем самым присутствующие отрасли права функции. Функциональный подход в исследовании финансового права позволяет уяснить его социальное назначение и роль в совершенствовании управления общественными процессами в современных условиях развития рыночной экономики и формирования правового государства.

Предложено понятие регулятивной функции финансового права, определено ее содержание и место в системе функций права; исходя из выделения регулятивно-статической и регулятивно-динамической подфункций финансового права выявлены особенности их реализации и влияние на процесс эволюции финансового права; выявлены новые объекты регулятивной функции финансового права; определены формы реализации регулятивной функции финансового права и их особенности; определены юридические конструкции как средства реализации регулятивной функции финансового права, предложены их понятие и классификация с учетом отраслевых особенностей.

Регулятивная функция финансового права включает регулятивно-статическую и регулятивно-динамическую подфункции. Разграничение между ними обусловлено проявлением двух закономерностей развития права — отражения в праве и правового опережающего отражения. С этих позиций регулятивно-статическая функция финансового права проявляется в способности финансового права отражать сущностные свойства финансовых отношений и организовывать общественные отношения в конкретный период, что выражается в содержании финансово-правовых норм. Регулятивно-динамическая функция финансового права обеспечивает возможность прогнозирования необходимости финансово-правового воздействия на общественные отношения, их преобразование посредством публичной финансовой деятельности с целью обеспечения публичного интереса, поиск наиболее эффективных средств правового воздействия на основе мониторинга финансового законодательства и его влияния на общественные отношения. [скачать автореферат д.ю.н. >>>](#)

Олейников С.Н. Правовое обеспечение финансовой деятельности муниципальных образований в Российской Федерации

В диссертации предпринята одна из первых в отечественной правовой науке попыток систематизации научных представлений о сущностных характеристиках финансовых правоотношений с участием муниципальных образований, определены понятие и состав финансовых ресурсов местного самоуправления. Раскрыты правовые принципы и особенности организации системы органов местного самоуправления, осуществляющих финансовую деятельность на уровне муниципальных образований.

Сделана попытка исследования сущности финансовых

полномочий муниципальных образований, их классификации, механизма реализации бюджетных и налоговых полномочий в области финансового обеспечения местного самоуправления. Уточняется содержание собственных и регулирующих доходов, позволяющих обеспечить сопоставимость показателей бюджетной системы.

Литуев Е.В. Защита прав налогоплательщиков в России и Швейцарии

Сравнительный анализ правового регулирования в России и Швейцарии показывает, что защита прав налогоплательщиков представляет собой комплекс способов защиты прав, базирующийся на законодательстве соответствующего государства, методиках адвокатов и специализированных юридических компаний по защите прав налогоплательщиков от незаконных действий (бездействий) налоговых органов и их представителей. Эффективность этого механизма определяется уровнем правовой защиты сторон налогового спора.

В отличие от Российской Федерации, где существуют фактически два способа защиты прав налогоплательщика порядок защиты прав налогоплательщика в Швейцарии, а именно в кантонах Женева и Во, представляет собой единую систему защиты прав которая характеризуется во-первых, точным определением прав и обязанностей налогоплательщика и налогового органа во время процедуры обжалования: все права и обязанности налогоплательщика полностью закреплены в 4 нормативных актах; во – вторых, установлением мер ответственности чиновников в случае неправомерного решения в отношении налогоплательщика, начиная от возложения на налоговый орган существенных судебных издержек, и заканчивая уголовной ответственностью. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Берестовой А.А. Правовое регулирование транспортного налога

Согласно ст. 14 НК РФ транспортный налог имеет статус регионального налога. В настоящее время его роль в пополнении доходной части региональных бюджетов невелика. Сложившаяся судебная практика свидетельствует о применении весьма сложной, противоречивой и несовершенной модели транспортного налога. Отсутствуют четкие критерии определения объектов налогообложения, возникают сложности с применением налоговых льгот.

Доказывается, что объектом обложения по транспортному налогу является юридический факт в виде права собственности на транспортные средства. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Дибижев А.А. Правовое администрирование налога на добавленную стоимость

Анализ сущности, структуры и специфики правовой категории «администрирование» показывает отсутствие единства позиций даже в понятийном аппарате. Вольное использование данного термина порождает массу проблем как правового, так и смыслового характера.

Автор выдвигает и обосновывает вывод о том, что основой правового администрирования НДС в таможенной сфере является процессуальная деятельность таможенных ор-

гандов государств-членов Таможенного союза в соответствии с их полномочиями по осуществлению конкретных управленческих действий, а также реализации и применению материальных и административно-правовых норм. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Сандырев Г.Г. Правовое регулирование налогообложения физических лиц в Российской Федерации

В диссертации выявлены финансово-правовые аспекты налогообложения физических лиц; разработано понятие и определены правовые признаки налогов, взимаемых с физических лиц; определено место физических лиц в общем составе налогоплательщиков; осуществлено соотнесение с правовых позиций налогообложения физических лиц и корпоративного налогообложения; выявлены особенности юридических конструкций налогов с физических лиц; выработаны научно-методические рекомендации по применению норм законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок налогообложения физических лиц; сформулированы научно обоснованные предложения по совершенствованию законодательства о налогах и сборах в части налогообложения физических лиц.

Аргументировано, что доходы от предпринимательской деятельности, осуществляемой физическими лицами – индивидуальными предпринимателями, следует облагать налогом на прибыль, а не налогом на доходы физических лиц. Кроме этого, имущество, приобретаемое индивидуальными предпринимателями в результате осуществления предпринимательской деятельности, следует облагать не налогом на имущество физических лиц, а налогом на имущество, налогоплательщиками которого должны являться все субъекты предпринимательской деятельности.

Автором предложено дополнить Налоговый кодекс Российской Федерации статьей 25.1.1 следующего содержания: «Статья 25.1.1 Общие положения о консолидированной группе налогоплательщиков – физических лиц

1. Консолидированной группой налогоплательщиков признается добровольное объединение налогоплательщиков налога на доходы физических лиц, заявивших в налоговый орган по месту налогового учета о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим Кодексом, в целях исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с учетом совокупного дохода указанных налогоплательщиков.

2. Участником консолидированной группы налогоплательщиков признаются физические лица, которые состоят в соответствии с семейным законодательством в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого». [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Курилюк Ю.Е. Налоговая база как элемент юридической конструкции налога

Налоговая база выступает в качестве одного из обязательных элементов юридической конструкции налога, и от того, как сформулирована она в налоговом законодательстве, зависит уплата налога налогоплательщиком как в части своевременности и полноты, так и в части размера необходимого платежа. При этом налоговая база именно как

обязательный элемент юридической конструкции налога ранее не становилась самостоятельным предметом исследования. Не рассматривалась налоговая база и как сложный, многосоставный элемент юридической конструкции налога, включающий в себя совокупность подэлементов, не уделялось достаточного внимания разработке научно обоснованных классификаций налоговых баз. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Терехина А.П. Правовой механизм налогообложения доходов физических лиц: формирование и реализация

Налог на доходы физических лиц является одним из важнейших налогов в системе налогов и сборов России. В структуре доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации по видам доходов за 2011 год налог на доходы физических лиц занимает лидирующее место и составляет 26,1% от всех видов налоговых доходов субъектов Российской Федерации, опережая налог на прибыль организаций и др.

В работе автором делается попытка теоретического обоснования влияния общих принципов налогообложения на формирование правового механизма налогообложения доходов физических лиц, автор рассматривает принципы налогового права с точки зрения обеспечения гарантированных Конституцией Российской Федерацией прав, свобод, гарантий человека и гражданина.

Налоговые льготы, налоговые вычеты и иные налоговые освобождения от доходов физических лиц есть не что иное как установленный государством и основанный на принципах, закрепленных в Конституции Российской Федерации социально-правовой механизм, направленный на выравнивание доходов, повышение уровня и благосостояния малоимущих граждан. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Пономарев А.В. Административно-правовые стимулы в налоговом праве Российской Федерации

Налоговое стимулирование как экономико-правовой институт находится в стадии формирования. Это обусловлено происходящим в современных условиях процессом унификации финансового законодательства и разработкой единой системы налогового администрирования.

Автором обоснована роль стимулирующей функции налогов, предопределяющая необходимость детального правового регулирования механизма налогового стимулирования как перспективной формы реализации государственной финансовой политики.

Установлено, что налоговое стимулирование является самостоятельным правовым явлением, посредством которого происходит достижение баланса публичного и частного интереса в налоговом правоотношении.

Теоретически обоснована необходимость усиления регулирующей функции налогообложения на современном этапе развития экономики в целях стимулирования инвестиционных процессов, что, по мнению автора, обусловлено следующими факторами: задачей модернизации налоговой системы страны, отсутствием единой системы налоговых стимулов в правовой системе Российской Федерации, общей тенденцией к увеличению налоговой нагрузки. [скачать автореферат к.ю.н. >>>](#)

Редакционная коллегия:

Винницкий Данил Владимирович, директор Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, доктор юридических наук, профессор, зав. кафедрой финансового права Уральской государственной юридической академии (председатель); **Савицкий Андрей Иванович**, зам. директора Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, кандидат юридических наук, ст. преподаватель кафедры финансового права Уральской государственной юридической академии, **Жгарев Олег Сергеевич**, заместитель зав. кафедрой финансового права Уральской государственной юридической академии, кандидат юридических наук, **Раков Илья Андреевич**, научный сотрудник Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, **Пустовалов Евгений Владимирович**, научный сотрудник Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права.

Подготовка Дайджеста организационно обеспечивается Евразийским научно-исследовательским центром сравнительного и международного финансового права, Россия, Екатеринбург.

Составитель — Савицкий А.И.
Предисловие — Винницкий Д.В.

Дайджест сравнительного и международного налогового права. Вып. 1(1), I/2013. — Екатеринбург: Евразийский научно-исследовательский центр сравнительного и международного финансового права, 2013. — 40 с. — ISBN 978-5-906245-01-4.

Multilingual Publication

Editorial Board:

Vinnitskiy D.V., Head of the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, Head of the Department of Tax and Finance Law at the Urals State Academy of Law, Prof., Dr., **Savitskiy A.I.**, Deputy-Head of the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, senior lecturer at the Department of Tax and Finance Law at the Urals State Academy of Law, PhD, **Zhgarev O.S.**, Deputy-Head at the Department of Tax and Financial Law at the Urals State Academy of Law, PhD, **Ruckov I.A.**, researcher at the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, PhD Candidate, **Pustovalov E.V.**, researcher at the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, PhD Candidate.

The Digest of Comparative and International Tax Law is prepared with the organizational support of the Eurasian Research Centre for International and Comparative Tax Law, the Russian Federation, Yekaterinburg.

Евразийский научно-исследовательский центр
сравнительного и международного налогового
права 620075, г. Екатеринбург, ул. Горького, 31.

<http://eurasiatax.com>

email: info@eurasiatax.com

ER-centre-finance@soeka.ru

Тел./факс: + 7 (343) 371-59-50, 371-57-49

ISBN 978-5-906245-01-4

