

# Применимость национального режима, режима наибольшего благоприятствования и экспортных субсидий в налоговых делах

Проф. д.ю.н. Паскуале Пистоне  
WU Vienna & University of Salerno  
Ekaterinburg, 6 June 2013

# План презентации

## **Часть 1 – режим наибольшего благоприятствования и национальный режим в налоговых делах**

1. Режим наибольшего благоприятствования
2. Национальный режим
3. Перспективы на будущее

## **Часть 2 – запрет субсидий и государственной помощи, ограничение использования налоговых различий: справедливая налоговая конкуренция в международном налогообложении**

4. Текущие вопросы
5. Перспективы на будущее

# Часть 1

## Режим наибольшего благоприятствования и национальный режим

# Режим НБ: ВТО и ЕС

## Право ВТО

- Запрещен ст.1
- Нет специальных исключений по прямым налогам, создан для торговли товарами
- Необходимо доказательство влияния на товары
- Может быть привлечен внутри ЕС без ограничений, установленных в праве ЕС (вне правовой системы ЕС)

## Право ЕС

- Не запрещен правом ЕС (*D*)
- Горизонтальная дискриминация дозволена в отношениях между членами ЕС
- Запрещен некоторыми международными соглашениями ЕС (напр. с РФ)
- Горизонтальная дискриминация запрещена в некоторых внешних отношениях по праву ЕС
- Интеграция в соответствии с ГАТТ: доп. ограничений для членов ЕС не установлено

# Национальный режим: ВТО и право ЕС

## ВТО

- К импортным и отечественным товарам применимы только внутренние налоги
- Влияние на торговлю требовало привлечения национального режима

## Право ЕС

- Широкое применение при доказательствах существования трансграничного элемента
- Специальные условия подчиняются интерпретации прецедентного права ЕС

## Часть 2

### Запрет субсидий и государственной помощи, ограничение использования налоговых различий:

### Справедливая налоговая конкуренция в международном налогообложении

## 4. Текущие вопросы

- Финансовые (позитивные) и налоговые (негативные) являются запрещенной государственной помощью в рамках ЕС, когда избирательны и влияют на торговлю внутри государства
- Решение Суда ЕС по делу *Gibraltar: de facto* режим налогообложения офшоров также несовместим с запретом государственной помощи ввиду избирательного действия
- Harmful tax competition may not attract capital through measures that are ring-fenced, discretionary, non-transparent, applicable in the absence of a real economic activity and only available to non-residents
- Smart tax competition: exploitation of disparities still allows the taxpayer to take advantage of negative conflicts of tax sovereignty (for example: mismatches) leading to unintended double non-taxation

## 5. Планы на будущее

О справедливой всемирной налоговой конкуренции

- BEPS (base-erosion profit shifting / эрозия базы посредством переноса прибыли)
- Борьба с агрессивным налоговым планированием

⇒ Устранение гибридных несоответствий и переноса прибыли через использование налоговых различий

⇒ Усиленная налоговая координация, позволяющая связать то, как трансграничный доход облагается в двух и более государствах