

Уважаемые коллеги и читатели,

2009 год является в определенной степени символичным для науки международного налогового права, учитывая, что с организационной точки зрения момент ее появления принято связывать с выходом в свет первого системного курса по этому предмету, подготовленное профессором университета Турина Алессандро Гарелли в 1899 г. Приятно, что выход первого Российского ежегодника международного налогового права может быть приурочен к этой дате.

Безусловно, сто десять лет — это весьма небольшой срок для правовой науки, однако за прошедшие годы значение международного налогообложения существенно возросло. Налоговые системы отдельных государств под влиянием глобальной конкуренции на рынке капитала во многом теряют свою уникальность. Международное налоговое право — это уже не «экзотическая» новая отрасль, занимающаяся редкими случаями трансграничного налогообложения, а чрезвычайно сложная, многоплановая система международных норм и обыкновений, не только регулирующая различные формы трансграничного налогообложения, но и определяющая направления и тенденции развития внутригосударственного налогового права практически всех современных государств.

В контексте требований настоящего времени наука международного налогового права вынуждена уделять пристальное внимание многим вопросам внутригосударственного (национального) и сравнительного налогового права, а также интеграционного налогового права, в частности, налогового права ЕС. Это позволяет надеяться, что настоящее издание будет интересным самому широкому кругу ученых и практиков, но в первую очередь тем, кто интересуется проблемами налогового права.

В последние годы появляется все большее число публикаций (статей, монографий, учебных пособий), посвященных вопросам международного налогообложения и налогового права. Рассчитываем, что Ежегодник послужит дополнительным стимулом для активизации исследований в данной сфере. В целях создания дополнительных возможностей для обмена научными идеями редакционные органы данного издания сформированы не только с представительством российских центров юридического образования, но и со значительным участием зарубежных коллег как из европейских университетов (Австрии, Бельгии, Венгрии, Италии, Испании), так и из высших учебных заведений наших близких соседей (в частности, Беларуси, Узбекистана). Надеемся, что это станет залогом нашего дальнейшего сотрудничества и в рамках иных проектов.

Первый выпуск Ежегодника посвящен теме «Международное налоговое право и региональная экономическая интеграция». Его содержание в немалой степени — результат работы Экспертной группы Европейско-Азиатского правового конгресса по правовому обеспечению межгосударственного партнерства и интеграции в сфере экономического сотрудничества, финансов, налогообложения и таможенных отношений. Европейско-Азиатский правовой конгресс был учрежден Ассоциацией юристов России в 2007 г., его сессии проходили при активной поддержке Межпарламентской ассамблеи Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС), других организаций. многих крупных юридических научных и образовательных учреждений различных государств. Реализация концепции данного исследовательского проекта и его общая координация осуществлялись Евразийским научно-исследовательским центром сравнительного и международного финансового права в соответствии с соглашением от 28 ноября 2007 г., заключенным с Межпарламентской ассамблеей ЕврАзЭС.

Нельзя, однако, не заметить, что тема, выбранная для первого выпуска Ежегодника, является достаточно сложной для международного налогового права. Эта сложность вызвана не только содержательной стороной проблемы, но и политизированностью связанных с ней вопросов. Возможно, разделы Ежегодника, содержащие научно-юридический анализ налоговых аспектов экономической интеграции, подготовленные учеными из государств — членом различных интеграционных сообществ, позволят по-новому взглянуть на эту тему. Многие значимые фискальные проблемы в осуществлении трансграничной экономической деятельности могли бы быть более эффективно решены при помощи именно юридических инструментов, исключенных из политического контекста.

Сравнительный анализ международного налогово-правового регулирования в странах ЕС (включая Австрию, Италию, Испанию, Венгрию и др.), с одной стороны, и в иных государствах Европейско-Азиатского региона (включая Россию, Беларусь, Казахстан и др.) показывает общий характер имеющихся проблем и наличие определенных универсальных принципов международного налогового права, позволяющих их урегулировать. В свете этого налоговые интеграционные процессы в ЕС, ЕврАзЭС, СНГ в юридическом ключе воспринимаются как имеющие единое направление — обеспечение фундаментальных экономических свобод индивидуумов и компаний.

Ежегодник состоит из шести взаимосвязанных разделов. В первом разделе «**Международное налоговое право: теория и практика**» помещены статьи, посвященные общим вопросам данной науки: функциям и предмету международного налогового права, соотношению международных

договоров и национального права, понятию международного двойного налогообложения, а также проблемам международного налогово-правового регулирования в отношениях России и ЕС. В числе авторов статей данного раздела, в частности, профессора М. Ланг и П. Пистоне, представляющие Институт Австрийского и международного права Венского университета экономики и бизнеса.

Раздел **«Устранение налоговых препятствий для свободного движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы в трансграничных отношениях»** включает в себя ряд докладов ученых и экспертов, направленных на анализ регулирования трансграничных налоговых отношений с учетом их влияния на свободу движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы. Доклады были подготовлены на основе единого перечня вопросов, переданных авторам, которые в рамках научной дискуссии представляли соответствующие государства: как Европейского Союза (Венгрию, Италию, Испанию, Мальту), так и иные страны Европейско-Азиатского региона (Узбекистан, Беларусь, Россию, Казахстан и Таджикистан). В частности, хотелось бы обратить внимание читателей на статью профессора Д. Диака (Венгрия), посвященную общим налогово-правовым проблемам экономической интеграции, а также на доклады профессора П. М. Херрера (Испания), доцента М. Греджи (Италия), доцентов Л. Б. Хвана (Узбекистан) и С. К. Лещенко (Беларусь).

В разделе **«Правовое обеспечение экономической интеграции в Европейско-Азиатском пространстве: общие вопросы»** помещены статьи, связанные с фундаментальными проблемами экономической интеграции в рамках такой международной организации, как Евразийское Экономическое Сообщество. В данном разделе после вводной статьи ответственного секретаря Межпарламентской Ассамблеи ЕврАзЭС П. Б. Зверева профессора С. В. Запольский, Д. В. Винницкий, А. В. Торопыгин и Ю. В. Мишальченко более подробно останавливаются на унификации и гармонизации законодательства в ЕврАзЭС, на выработке оптимальных правовых инструментов формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства. Весьма значима также тема, поднятая в статье руководителя секретариата председателя Экономического Суда СНГ Г. В. Симоняна, посвященная перспективам совершенствования правовой основы функционирования Суда ЕврАзЭС.

Насыщен интересными статьями и раздел **«Европейско-Азиатское направление налогово-правовой интеграции: проблемы и решения»**. Здесь можно найти статьи ученых и практиков, посвященные различным аспектам налогово-правовой интеграции в ЕврАзЭС, включая реформу косвенного налогообложения, проблемы трансфертного ценообразования, гармонизации законодательства о фискальных сборах. Обратим внимание на статью ответственного секретаря постоянной комиссии Межпарламентской Ассамблеи ЕврАзЭС по экономической политике Е. А. Малаховой о разработке Основ налогового законодательства ЕврАзЭС.

Раздел **«Европейское направление налогово-правовой интеграции: проблемы и решения»** содержит статьи, нацеленные на анализ налогово-правовых аспектов интеграции, партнерства и сотрудничества ЕС и иных государств Европейско-Азиатского региона. На этой проблематике, в частности, останавливаются профессора П. Пистоне (ЕС), Д. В. Винницкий (Россия), Е. П. Орлюк (Украина), доцент С. К. Лещенко (Беларусь). В рамках этого же раздела изучаются вопросы влияния практики Европейского суда по правам человека на налоговое право государств Европейско-Азиатского региона (в первую очередь Российской Федерации). Этому посвящены статьи профессора М. В. Карасевой и Р. Р. Вахитова.

В последней части Ежегодника имеется **библиография по международному налоговому праву**, включающая многие научные работы по этой тематике, изданные на русском языке. Описание значительной части работ, включенных в библиографию, сопровождается аннотацией их содержания.

Таким образом, Ежегодник включает статьи авторов из различных научных центров нашей страны и других государств (в частности, Австрии, Беларуси, Венгрии, Италии, Испании, Казахстана, Нидерландов, Украины, Узбекистана). Кроме того, в издании мы рады видеть статьи, подготовленные представителями международных организаций. Основная информация о Ежегоднике представлена кроме русского также на английском, французском, немецком, испанском и итальянском языках.

Редакционная коллегия Ежегодника приглашает всех заинтересованных читателей направлять материалы для публикации в последующих выпусках Ежегодника. Надеемся получить от Вас отклики на содержание Ежегодника.

С уважением и наилучшими пожеланиями к нашим читателям,
Главный редактор профессор *Д. В. Винницкий*

Санкт-Петербург — Екатеринбург, апрель 2009 г.