

Шестая сессия Конгресса, 07-08 июня 2012г., Екатеринбург

ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ МЕЖГОСУДАРСТВЕННОГО ПАРТНЕРСТВА И ИНТЕГРАЦИИ В  
СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА, ФИНАНСОВО, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И  
ТАМОЖЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ

Трансграничное налогообложение  
и проект Основ налогового  
законодательства ЕврАзЭС

ДОКЛАДЧИК: ЖГАРЕВ ОЛЕГ СЕРГЕЕВИЧ

ЕВРАЗИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР СРАВНИТЕЛЬНОГО  
И МЕЖДУНАРОДНОГО ФИНАНСОВОГО ПРАВА

## Нормативное основание для принятия Основ законодательства ЕврАзЭС

- **Статья 7 Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2010 года**
- **Договор о статусе Основ законодательства ЕврАзЭС от 18 июня 2004 года**
- **Регламент рабочей группы по разработке Основ законодательства ЕврАзЭС от 04 апреля 2008 года**

**Активная работа над проектом Основ налогового законодательства ЕврАзЭС ведется около 4 лет**

## Стадии принятия Основ налогового законодательства ЕврАзЭС

- Подготовительные организационно-правовые мероприятия по разработке проектов Основ законодательства ЕврАзЭС
- Разработка проектов Основ законодательства ЕврАзЭС рабочими группами
- **Рассмотрение проектов Основ законодательства ЕврАзЭС**
  - правительствами стран ЕврАзЭС
  - Межпарламентской Ассамблеей ЕврАзЭС
  - Интеграционным Комитетом ЕврАзЭС
  - Межгосударственным Советом ЕврАзЭС (главы государств)

## Недостатки действующей модели международных соглашений

- Допускают наличие двойного налогообложения в результате различий в квалификации объектов налогообложения и применимых условий налогообложения
- Процедуры устранения двойного налогообложения неэффективны и не обязывают стороны прийти к соглашению
- Негативные последствия недостатков правового регулирования возложены на налогоплательщика

## Цели и задачи Основ налогового законодательства ЕврАзЭС

- Устранить необоснованные ограничения свободы передвижения товаров, работ, услуг;
- Установить дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщика при дискриминационных условиях налогообложения, двойном налогообложении;
- Перенести бремя негативных последствий отсутствия правового регулирования (спорности правового регулирования) с налогоплательщика (частный субъект) на публичного субъекта.

## ***Ключевые особенности Основ налогового законодательства ЕврАзЭС***

- Акт прямого действия. Нормы Основ налогового законодательства, в том числе, и нормы-принципы являются самостоятельным правовым основанием при обращении за защитой
- Развернутая система принципов налогообложения трансграничных инвестиций и торговли, имеющих самостоятельное правовое значение
- Дефиниции основных понятий, сформулированных с учетом международной практики и правоприменительной практики государств-членов ЕврАзЭС

## Ключевые принципы правового регулирования трансграничных налоговых отношений

- 1) недискриминации резидентов государств-членов Сообщества;
- 2) запрете двойного (множественного) налогообложения доходов и имущества резидентов государств-членов ЕврАзЭС в пределах юрисдикции Сообщества;
- 8) гарантированности права на защиту, предполагающей доступность для каждого хозяйствующего субъекта - резидента Сообщества средств международной судебной защиты, основанной на обеспечении универсальности и единства интерпретации настоящих Основ.

## ***Иные принципы правового регулирования трансграничных налоговых отношений***

- 3) **свободе движения товаров**, предполагающей единство режимов налогообложения на товарных рынках государств-членов Сообщества и допустимость создания преимуществ для отдельных групп товаров лишь исходя из общего перечня, согласованного государствами-членами ЕврАзЭС;
- 4) **свободе движения услуг (работ)**, предполагающей, в частности, вычитаемость из доходов / прибыли в целях их налогообложения расходов на заказанные услуги вне зависимости от места их оказания в пределах территории Сообщества и резидентства их исполнителя;
- 5) **свободе движения капитала**, предполагающей, в частности, взаимосогласованное применение ставки «ноль» процентов при налогообложении дивидендов, процентов и роялти у источника выплаты в соответствующем государстве-члене ЕврАзЭС в случае, если выплата данных дивидендов, процентов и роялти осуществляется резидентом одного из государств-членов Сообщества в пользу резидента любого другого государства-члена Сообщества;
- 6) **свободе движения лиц**, предполагающей, в частности, запрет на дифференциацию национальным законодательством государств-членов ЕврАзЭС ставок и иных условий налогообложения исключительно по критерию резидентства налогоплательщика одного из государств-членов Сообщества
- 7) **свободе учреждения**, предполагающей применение каждым государством-членом ЕврАзЭС национального режима налогообложения в отношении постоянных представительств и дочерних компаний, созданных резидентом одного из государств-членов Сообщества на территории любого другого государства-члена Сообщества, без исключений и изъятий;



## ***Принцип недискриминации***

- **Универсальный принцип налогового регулирования. Раскрывается и развивается в большинстве иных положений Основ налогового законодательства ЕврАзЭС**
  - Статья 13 Запрет налоговой дискриминации
  - Статья 15 Свобода движения услуг (работ) и запрет налоговой дискриминации в ЕврАзЭС
  - Статья 16. Свобода движения капитала и запрет налоговой дискриминации в ЕврАзЭС и др.
- **Самостоятельное правовое основание при обращении за защитой**
- **Предметом проверки Суда ЕврАзЭС является, в том числе, соответствие нормативного акта принципу недискриминации (статья 21)**

## ***Понятие «налоговая дискриминация»***

- Налоговая дискриминация – результат применения условий налогообложения, ограничивающих свободу движения товаров, услуг (работ), капитала, лиц, если только данные ограничения не являются обоснованными и необходимыми средствами обеспечения достижения конституционно-правовых целей и приоритетов, установленных конституционным актом соответствующего государства-члена Сообщества. При этом решение об обоснованности и необходимости введения указанных ограничений, не признаваемых дискриминационными, может быть принято лишь после получения предварительного заключения Суда ЕврАзЭС, выносимого в порядке, установленном Статутом указанного Суда.
- Существующая модель международных соглашений ограничивает дискриминацию признаками **гражданства** налогоплательщика и признаками **резидента**.
- Основы налогового законодательства определяют налоговую дискриминацию через **экономические последствия** – **ограничение свободы движения товаров, работ, услуг, капитала, лиц**.

## ***Запрет двойного (множественного) налогообложения***

- Новелла в международно-правовом регулировании трансграничного налогообложения, т.к. устанавливается **юридически-обязывающий запрет**
- Является самостоятельным основанием для устранения двойного налогообложения без дополнительных согласительных процедур
- Бремя негативных последствий разницы в правовом регулировании возлагается на государства, а не налогоплательщика

## Цели и задачи Основ налогового законодательства ЕврАзЭС

- Устранить необоснованные ограничения свободы передвижения товаров, работ, услуг;
- Установить дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщика при дискриминационных условиях налогообложения, двойном налогообложении;
- Перенести бремя негативных последствий отсутствия правового регулирования (спорности правового регулирования) с налогоплательщика (частный субъект) на публичного субъекта.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**