

УДК 347.9

DOI 10.24147/2542-1514.2018.2(4).144-147

**ТЕНДЕНЦИИ РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ В СФЕРЕ ПРЯМОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
(обзор конференции «Актуальная практика Европейского суда справедливости
в сфере прямого налогообложения», Вена, 8–10 ноября 2018 г.)**

К.А. Пономарева

Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, г. Омск, Россия

Информация о статье

Дата поступления –

14 ноября 2018 г.

Дата принятия в печать –

14 декабря 2018 г.

Дата онлайн-размещения –

20 января 2019 г.

В статье представлен отчет о научной конференции «Актуальная практика Европейского суда справедливости в сфере прямого налогообложения», проходившей с 8 по 10 ноября 2018 года в Экономическом университете Вены.

Ключевые слова

Прямое налогообложение,
налог на прибыль организаций,
Европейский суд
справедливости, Европейский
Союз, двойное
налогообложение,
конференция, Экономический
университет Вены, налоговое
право, правоприменение

**TRENDS IN RESOLUTION OF DISPUTES IN THE FIELD OF DIRECT TAXATION
(review of the conference “Recent and Pending Cases at the Court of Justice of the European
Union on Direct Taxation”, Vienna, November 8–10, 2018)**

Karina A. Ponomareva

Dostoevsky Omsk State University, Omsk, Russia

Article info

Received – 2018 November 14

Accepted – 2018 December 14

Available online – 2019 January 20

The report on the scientific conference “Recent and Pending Cases at the Court of Justice of the European Union on Direct Taxation”) is presented in the paper. The conference took place on November 8-10, 2018 at Vienna University of Economics and Business. Conferences on the EU Court of Justice decisions in the field of direct taxation have been held in Vienna annually since 2007. The most relevant topics at the 2018 conference were: increased understanding of state aid and the obligations of national courts to notify the European Commission; fiscal unity; taxation of dividends paid by non-residents; taxation of personal income; taxation of income from capital withdrawal; beneficial ownership issues; group taxation issues.

Keywords

Direct taxation, corporate income
tax, European Court of Justice,
European Union, double taxation,
conference, Vienna University of
Economics and Business, tax law,
law enforcement

8–10 ноября 2018 года в Экономическом университете Вены (Wirtschaftsuniversität Wien) состоялась

ежегодная конференция «Актуальная практика Европейского суда справедливости в сфере прямого нало-

гообложения» (“Recent and Pending Cases at the Court of Justice of the European Union on Direct Taxation”).

Участие в работе данной конференции приняла кандидат юридических наук, доцент кафедры государственного и муниципального права ОмГУ им. Ф.М. Достоевского, заместитель главного редактора журнала «Правоприменение» К.А. Пономарева.

В последние годы Европейскому суду справедливости (далее – Суд ЕС) приходится сталкиваться все с большим количеством дел, касающимся прямого налогообложения и основных свобод (свободы передвижения товаров, услуг, капитала и рабочей силы). Вместе с тем Европейская комиссия все больше настроена на критику национальных систем налогового законодательства и инициацию процедур расследования нарушений в отношении государств-членов ЕС. Поскольку все эти случаи представляют большой интерес для ученых и практиков, необходим их тщательный анализ.

Сфера прямого налогообложения чувствительно воспринимается государствами-членами с позиции их суверенитета, что обуславливает осторожность в отношении экономико-политического решения по поводу налоговой конкуренции в этой сфере. Это оказывает влияние на процессы налоговой интеграции в сфере налогообложения прибыли и доходов.

Перед Судом ЕС довольно редко встает вопрос о толковании норм, регулирующих отношения в сфере прямого налогообложения. Объектом его рассмотрения в таких случаях становится конфликт между основными свободами и негармонизированными нормами национального права. Таким образом, предметом рассмотрения Суда ЕС становится не налоговое право (поскольку Суд не полномочен толковать национальное право или соглашения об избежании двойного налогообложения), но общие положения права ЕС (свобода передвижения, право доступа на рынок, принцип субсидиарности, запрет дискриминации и злоупотребления правом, свобода конкуренции).

Конференции, посвященные делам Суда ЕС в сфере прямого налогообложения, проводятся в Вене ежегодно с 2007 года. Кроме того, в Вене ежегодно проводится аналогичная конференция, посвященная практике Суда ЕС в сфере НДС. Большое количество экспертов по европейскому и международному налоговому праву ежегодно принимают участие в данной конференции, в 2018 году число участников составило порядка 80 человек. Всего в работе конференции приняли участие представители 27 государств.

Спикерами выступили выдающиеся эксперты из государств, из которых поступают налоговые дела в Суд, они представляют фабулы дел, результаты их предварительного рассмотрения, а в случае вынесения решения – и самого решения, а также соответствующую национальную и европейскую правовую базу. Эти дела обсуждаются в ходе панельных дискуссий. Доклады были представлены такими мэтрами налогового права ЕС, как М. Ланг, Э. Кеммерен, Д. Смит, А. Руст, К. Штарингер, Р. Судоски, Д. Гутманн и др.

Каждому государству из представленных (Нидерланды, Бельгия, Чехия, Италия, Испания, Германия, Швеция, Австрия, Болгария, Франция, Венгрия, Дания) была посвящена отдельная панель. Традиционно большое количество дел касалось Нидерландов, Германии и Бельгии.

Суд ЕС является единственным судебным органом, уполномоченным толковать право Союза, а суды государств-членов обладают аналогичными исключительными полномочиями в отношении своего национального права. Этот механизм выглядит однозначным в теории, но опыт последних 30 лет свидетельствует о сбоях в его работе. Суд ЕС постоянно вынужден находить баланс между интересами внутреннего рынка и государств-членов. Тот факт, что Суд ЕС полномочен толковать только нормы налогового права ЕС, но не национального права, делает негативную интеграцию в сфере прямых налогов сложной и хаотичной, более того, сюда вовлекается еще один уровень – сеть соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных между государствами-членами.

Глобализация и растущая роль транснациональных компаний имеют стратегически важные последствия для национальных налоговых систем: инвестиции будут размещены не только там, где это наиболее продуктивно, но и там, где ниже налоговая нагрузка. В идеале выбор места учреждения компании не должен зависеть от налогового режима того или иного государства, но на практике компании меняют место размещения инвестиций с целью избежания высокой налоговой нагрузки.

Основой рассмотрения налоговых дел Судом ЕС является сущность внутреннего рынка. Учредительные договоры ЕС имеют целью установление общего рынка и гарантирование его функционирования для всех государств-членов Союза. Основные свободы, закрепленные в учредительных договорах ЕС, охватывают свободное передвижение товаров, услуг, капитала и рабочей силы и составляют фунда-

мент внутреннего рынка. Исходный пункт влияния основных свобод на налогообложение прибыли и доходов очевиден: внутренний рынок охватывает пространство без внутренних границ, в котором согласно положениям учредительных договоров обеспечивается свободное передвижение товаров, лиц, услуг и капиталов.

За основу Судом ЕС до сих пор берутся дела, ставшие классикой налогового права ЕС и определяющие дальнейшую судебную практику по аналогичным делам, например, решения по делам *Cadbury Schweppes*, *Marks & Spencer*, *National Grid Indus*, *Gilly*, *Schumacker* и др.

Прямое налогообложение стало предметом наднационального регулирования относительно недавно, имеет меньшее влияние на функционирование союзной экономики по сравнению с косвенным и вследствие этого регулируется на уровне интеграционных объединений лишь в отдельных аспектах, связанных с реализацией четырех свобод. К таким аспектам относятся избежание двойного налогообложения прибыли дочерних компаний в случае, когда материнская и дочерняя компании являются резидентами разных государств-членов; налогообложение прироста капитала, возникающего при проведении трансграничных операций по реорганизации компаний; порядок налогообложения процентов и роялти, выплачиваемых между материнскими и дочерними компаниями разных государств-членов; налогообложение доходов физических лиц от накопленных сбережений в форме выплаты процентов.

Основными проблемами в этой связи в практике последних лет являются:

– движение в сторону внутреннего рынка: избежание двойного налогообложения; дальнейшее движение к экономической интеграции государств-членов; вопросы налоговой конкуренции;

– проблемы взаимодействия 28 налоговых юрисдикций (раскрытые еще в классическом деле суда ЕС *C-371/10 National Grid Indus*): распределение налоговых прав между государствами-членами; налоговая когерентность; принцип территориальности;

– открытая рыночная экономика и свободная конкуренция (ст. 119-120 Договора о функционировании Европейского Союза);

– эффективное распределение факторов производства (ст. 120 Договора о функционировании Европейского Союза).

– ряд принципов налогового права: принцип способности к уплате налогов (*ability-to-pay principle*) (раскрытые в делах суда ЕС *Schumacker*, *Bevola*); принцип прямой выгоды (дело *National Grid Indus*); налогообложение у источника дело (*National Grid Indus*).

Наиболее актуальными темами на конференции 2018 года стали:

– расширение понимания государственной помощи и обязательств национальных судов по уведомлению Европейской комиссии (дело *C-598/16, Afonds*);

– фискальное единство (дело *C-399/16, X NV*);

– налогообложение дивидендов, уплачиваемых нерезидентами (дела *C-56/17, Köln Aktiengeldfonds*; *C-575/17 Sofina SA, Rebelco SA, Sidro SA*; *C-470/16, Fidelity Funds*);

– налогообложение доходов физических лиц (дела *C-602/17, Sauvage and Lejeune*; *C-174/18, Jacob and Lennertz*; *C-524/15, Menci*; *C-125/17, Bisignani*);

– налогообложение доходов при выводе капитала (дела *Picart*, *C-355/16*);

– вопросы бенефициарной собственности (дела *C-116/16, C-117/16, T Danmark*);

– вопросы группового налогообложения (дела *C-650/16, Bevola*, *C-28/17, NN*).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Пономарева Карина Александровна – кандидат юридических наук, доцент кафедры государственного и муниципального права
Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского
644077, Россия, г. Омск, пр. Мира, 55а,
e-mail: karinaponomareva@gmail.com
ResearcherID: N-7562-2016

INFORMATION ABOUT AUTHOR

Karina A. Ponomareva – PhD in Law, Associate Professor Department of State and Municipal Law
Dostoevsky Omsk State University
55a, Mira pr., Omsk, 644077, Russia
e-mail: karinaponomareva@gmail.com
ResearcherID: N-7562-2016

БИБЛИОГРАФИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ СТАТЬИ

Пономарева К.А. Тенденции рассмотрения споров в сфере прямого налогообложения (обзор конференции «Актуальная практика Европейского суда справедливости в сфере прямого налогообложения», Вена, 8–10 ноября 2018 г.) / К.А. Пономарева // Правоприменение. – 2018. – Т. 2, № 4. – С. 144–147. – DOI: 10.24147/2542-1514.2018.2(4).144-147.

BIBLIOGRAPHIC DESCRIPTION

Ponomareva K.A. Trends in resolution of disputes in the field of direct taxation (review of the conference “Recent and Pending Cases at the Court of Justice of the European Union on Direct Taxation”, Vienna, November 8–10, 2018). *Pravoprimerenie = Law Enforcement Review*, 2018, vol. 2, no. 4, pp. 144–147. DOI: 10.24147/2542-1514.2018.2(4).144-147. (In Russ.).