

Современные методы ЕС в области налогов и роль судебных решений и доктрин в налоговом праве

Иржи Нековарж
Вице-президент CFE
Москва – 2.02.2012 г.

Оглавление

- I. Источники европейского права
- II. Гармонизация налогового права
- III. Налоговое право и его прямое действие
- IV. Применение европейского права
- V. Судейский активизм
- VI. Злоупотребление правом
- VII. Дело Галифакс
- VIII. Столкновение частных и общественных интересов
- IX. Легитимные ожидания
- X. Другие судебные решения (юдикатура)
- XI. Дело Маркс энд Спенсер
- XII. Фискальный союз

Источники европейского права

- Европейский Союз создан в 1993 г.
- Европейский судебный двор возник уже в 1952 г.
- Источники:
 - Первичное право (договора о присоединении, Лиссабонский договор и другие договора, как, например, Шенгенские конвенции);
 - Международные договора;
 - Общие правовые принципы и правовой обычай;
 - Вторичное право (включает нормы, образованные органами Сообщества, такие как распоряжения, директивы, решения, рекомендации и позиции);
 - Договора, заключенные с третьими субъектами;
 - Терциарное право (договора, заключенные государствами-членами);
 - Решения, принятые представителями Правительств в Совете, решения представителей в рамках Европейского Совета;
 - Источники права, принятого государствами-членами в рамках тесного сотрудничества и
 - **Юдикатура (сборник решений) Европейского судебного двора.**

Гармонизация налогового права

- Косвенные налоги, оказывающие влияние на свободное передвижение товаров и услуг:
 - Налог на добавленную стоимость
 - Акцизный налог
 - Экологический налог

Гармонизация налогового права

- Прямые налоги, оказывающие влияние на свободное передвижение капитала и людей:
 - Директива ЕС об общей системе налогообложения материнских и дочерних компаний из разных государств-членов (90/435/ЕЭС)
 - Директива ЕС об общей системе налогообложения при слияниях (90/434/ЕЭС)
 - Директива ЕС об общей системе налогообложения процентов и лицензионных сборов между присоединенными компаниями из разных государств-членов (2003/49/ЕС)
 - Конвенция о предотвращении двойного налогообложения в связи с регулировкой прибылей объединенных предприятий (90/436/ЕЭС)

Налоговое право и его прямое действие

- Регулируется нормами вторичного права
 - Распоряжения – по своему определению имеют прямое действие, т.е. способны непосредственно влиять на правовое положение субъектов права государств-членов, без необходимости принятия данных норм внутригосударственным правовым актом
 - Директива – прямое действие лишь при:
 - Безрезультатном истечении срока для исполнения директивы,
 - Не оказывающимся негативное влияние на правовое положение третьих лиц и
 - Применении прямого действия ведет к улучшению правового положения выгодоприобретателей.

«Постройка» как термин, урегулированный на уровне ЕС

- Термин «постройка» по-разному урегулирован в законодательстве отдельных государств, и при этом как для целей строительного процесса, так, например, для целей Гражданского кодекса.
- Термин истолкован Европейским судебным двором и ныне «евро-конформистки» толкуется для целей применения Директивы о НДС.
- Дело C-60/96 Комиссия против Франции.
(<http://curia.europa.eu/juris/showPdf.jsf?text=&docid=43684&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=46667>)

Судейский активизм

- Основное столкновение:
- Континентальное право – написанный закон (Германия и бывшие страны Австро-Венгрии)
- Против англосаксонского права – решающая деятельность судов.



- Суды активно создают право интерпретацией права, методом систематического толкования (логическим), грамматическим (языковым) толкованием, методом телеологическим, историческим и сравнительным методом.

Современные методы ЕС в области налогов
и роль судебных решений и доктрин в налоговом праве
Иржи Нековарж

Злоупотребление правом

- Пример злоупотребления правом в частном праве: владелец недвижимости воспользуется правовой охраной института собственности таким образом, что не позволит осуществление права другим лицом, другим владельцем, например, сделает невозможным доступ для ремонта недвижимости другого владельца.
- Пример злоупотребления правом в публичном праве: Дело C-255/02 Галифакс
(<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=56198&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=44619>)

Дело Галифакс



- Банковский субъект «злоупотребил правом» тем, что он предъявил требование на вычет НДС на входе, благодаря комбинации разных видов исполнения от нескольких компаний в рамках строительства «операторских центров».
- Налоговое преимущество было получено в результате дословной интерпретации отдельных положений английского законодательства, регулирующего НДС.

Дело Галифакс

- **Условия, которые должны быть выполнены, чтобы речь шла о злоупотреблении правом:**
 - **Не смотря на то, что выполнены формальные условия, установленные релевантными положениями шестой директивы и внутригосударственных предписаний, осуществляющих данную директиву, результатом затрагиваемых исполнений было получение налоговых преимуществ, предоставление которых находится в противоречии с целью данных положений.**
 - **Кроме того, по всем объективным причинам должно вытекать, что главной (но не единственной) целью затрагиваемых исполнений является получение налоговых преимуществ.**

Столкновение частных и общественных интересов

- Властный интерес государства по сбору налогов против интереса налогоплательщиков в имеющихся законодательных рамках минимизировать свою налоговую обязанность, т.е. отчислять государству налог, отчисление которого неизбежно необходимо с учетом действующих правовых правил, и тем самым защитить свое право на имущество.
- В законной форме государство должно уметь точно определить, какую часть частной собственности оно отнимает в форме налогообложения.

Легитимные ожидания

- Объективный анализ запрета на злоупотребление правом должен находиться в равновесии с принципами правовой уверенности и охраной легитимных ожиданий.
- Адресат правовой нормы имеет право заранее знать, какой будет его налоговая ситуация.

Другие судебные решения (юдикатура)

- C-63/04 Centralan Property Ltd
(<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=57100&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=49177>)
- C-162/07 AMPLISCIENTIFICA A AMPLIFIN
(<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=67742&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=49558>)
- C-425/06 PART SERVICE
(<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=71995&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=49571>)
- C-277/09 RBS DEUTSCHLAND
(<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=83455&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=49585>)
- C-103/09 WEALD LEASING
(<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=83445&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=49610>)

Дело Маркс энд Спенсер

- Дело, занимающееся злоупотреблением правом в прямых налогах.
- C-446/03
(<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=57067&pageIndex=0&doclang=EN&mode=doc&dir=&occ=first&part=1&cid=50395>)
- Британская материнская компания по ЕСД пользовалась правом на уменьшение налога на прибыль, налогооблагаемую в Соединенном королевстве, по причине убытков, возникших в ее дочерних компаниях с местонахождением в Бельгии, Германии и во Франции в 1998-2001 годах.

Фискальный союз

- Вопрос, как успокоить финансовые рынки:
 - Расходная сторона – не увеличивать задолженность,
 - Доходная сторона – новые налоги, урегулированные на уровне ЕС.



Европейский Союз

- Количество членов
 - 27
- Площадь
 - 4,324,782 км²
- Население
 - 502,486,499
- ВВП (ППС)
 - \$15,203 триллионов
- ВВП на человека (ППС)
 - \$30,455



Благодарю за внимание!

Современные методы ЕС в области налогов
и роль судебных решений и доктрин в налоговом праве
Иржи Нековарж