

**Элементы негативной налоговой интеграции Европейского Союза в сфере
прямого налогообложения корпораций**

Научный руководитель – Овчарова Елена Владимировна

Тасалов Кирилл Артемьевич

Аспирант

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра финансового права, Москва, Россия

E-mail: cyrtov@gmail.com

Одним из важных направлений интеграции Европейского Союза (далее - ЕС) является создание единообразных правил налогообложения и устранение налоговых барьеров и искажений конкуренции на внутреннем рынке ЕС.

В отличие от косвенного налогообложения - сферы, в которой ключевое значение имеет позитивная интеграция, осуществляемая главным образом посредством принятия директив, - в области прямого корпоративного налогообложения особую роль играет негативная интеграция.

Этот процесс проявляется в принятии ненормативных правовых актов институтами ЕС по вопросам несоответствия национальных правил налогообложения и правоприменительной практики принципам, обусловленным функционированием внутреннего рынка ЕС.

Национальные нормативные и ненормативные акты могут создавать фискальные барьеры, ограничивающие экономические отношения с иностранным элементом, а также искажать условия конкуренции и торговли на внутреннем рынке.

Таковыми нарушениями могут быть, например, установление правил налогообложения пассивных доходов, дискриминирующих иностранных получателей дохода, предоставление избирательной налоговой льготы определенному лицу.

Всего можно выделить три основных элемента негативной налоговой интеграции в рассматриваемой сфере:

- 1) Устранение налоговой дискриминации и фискальных барьеров на пути осуществления четырех свобод - передвижения товаров, лиц, услуг и капитала.
- 2) Устранение неправомерной государственной поддержки в виде избирательных налоговых льгот, нарушающих конкуренцию и торговлю на внутреннем рынке.
- 3) Устранение на основе акта мягкого права (Кодекса поведения в сфере корпоративного налогообложения) вредоносной налоговой конкуренции.

Возможность применения принципов интеграционного права к национальным правилам и правоприменительной практике в сфере прямого корпоративного налогообложения была осмыслена не сразу. Так, между закреплением принципов, обеспечивающих функционирование внутреннего рынка, и началом применения этих принципов в сфере прямого корпоративного налогообложения прошло почти 30 лет [1].

В отдельных случаях негативная интеграция восполняет отсутствие норм директив. Например, отсутствие консенсуса среди государств - членов ЕС не позволило принять налоговые директивы, регулирующие порядок переноса убытков для налоговых целей [2],[3].

В то же время Суд ЕС неоднократно принимал решения по вопросам трансграничного переноса убытков на основе принципов первичного права ЕС, что позволило компенсировать отсутствие директив, регулирующих указанные налоговые отношения.

Пример ЕС показывает, что со временем роль институтов интеграционного объединения в осуществлении налоговой интеграции может изменяться. Органы исполнительной и судебной власти в интеграционных объединениях могут восполнять отсутствие нормативных актов интеграционного налогового права и оказывать существенное воздействие на налоговые конструкции в сфере прямого корпоративного налогообложения всех государств - членов интеграционного объединения.

Этот аспект необходимо учитывать в условиях налоговой интеграции на пространстве Евразийского экономического союза.

Источники и литература

- 1) Judgment of the Court of 28 January 1986, Commission of the European Communities v French Republic. Case 270/83. ECR 273. 1986.
- 2) Proposal for a Council Directive on the harmonization of the laws of the Member States relating to tax arrangements for the carry-over of losses of undertakings // Official Journal (EC) C. 253. 1984.
- 3) Proposal for a Council Directive concerning arrangements for the taking into account by enterprises of the losses of their permanent establishments and subsidiaries situated in other Member States, COM(90) 595 final. 1990.