

К. А. Пономарева

# РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ДОХОДОВ В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ И ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ

М О Н О Г Р А Ф И Я



Электронные версии книг на сайте  
**[www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)**



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2019

УДК 347.73(075.8)  
ББК 67.402я73

П56

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Автор:**

**Пономарева К. А.**, кандидат юридических наук, доцент кафедры государственного и муниципального права юридического факультета ФГБОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского».

**Рецензенты:**

**Костюков А. Н.**, доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации, заведующий кафедрой государственного и муниципального права юридического факультета ФГБОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского»;

**Пауль А. Г.**, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового права юридического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»;

**Захаров А. С.**, кандидат юридических наук, партнер Paragon Advice Group.

**Пономарева К. А.**

**П56** Режим налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе : монография. — Москва : Проспект, 2019. — 192 с.

ISBN 978-5-392-24136-1

DOI 10.31085/9785392241361-2019-192

Монография представляет собой результат исследования по вопросам режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе.

Современные трансграничные налоговые отношения требуют создания эффективной многоуровневой системы правового регулирования на основе норм международного, наднационального и национального права. Глобальные внешние вызовы, в числе которых мобильность капитала и рабочей силы, конкуренция налоговых режимов, борьба с размыванием налоговой базы и иными злоупотребительными налоговыми практиками обуславливают необходимость комплексного подхода к этим явлениям.

Законодательство приведено по состоянию на 1 января 2019 г.

Цель исследования заключается в том, чтобы на основе критического анализа различных научных подходов, национального налогового законодательства, актов наднационального права, правоприменительной практики представить концепцию режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе, а также разработать предложения по совершенствованию указанного режима.

УДК 347.73(075.8)

ББК 67.402я73

*Научное издание*

**ПОНОМАРЕВА КАРИНА АЛЕКСАНДРОВНА**

**РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ДОХОДОВ  
В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ  
И ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ**

**Монография**

Подписано в печать 24.07.2019. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 12,0. Тираж 500 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-24136-1

DOI 10.31085/9785392241361-2019-192

© Пономарева К. А., 2019

© ООО «Проспект», 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	6
<b>Глава 1. Теоретические основы режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе .....</b>	<b>9</b>
§ 1.1. Понятие режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе .....	9
1.1.1. Подходы к пониманию сущности правового режима.....	9
1.1.2. Режим налогообложения прибыли и доходов: отраслевая специфика .....	14
1.1.3. Наднациональный уровень функционирования режима налогообложения прибыли и доходов .....	20
1.1.4. О методологии сравнительно-правовых исследований в налоговом праве .....	22
§ 1.2. Структура режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе .....	24
1.2.1. Общая характеристика структуры правового режима .....	24
1.2.2. Специфическая структура режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе .....	25
1.2.2.1. Цель режима налогообложения прибыли и доходов.....	27
1.2.2.2. Правовые средства, лежащие в основе режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе .....	29
1.2.2.3. Принципы режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе.....	53
1.2.2.4. Правовой статус налогоплательщиков.....	57
<b>Глава 2. Принципы режима налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе .....</b>	<b>60</b>
§ 2.1. Принцип налогового суверенитета.....	60
§ 2.2. Принципы субсидиарности и пропорциональности .....	71
2.2.1. Принцип субсидиарности.....	72
2.2.2. Принцип пропорциональности .....	77

§ 2.3. Принцип запрета дискриминации .....	84
2.3.1. Принцип запрета дискриминации: общая характеристика и подход ОЭСР .....	84
2.3.2. Подходы к запрету налоговой дискриминации в практике Суда справедливости Европейского союза .....	87
2.3.3. Принцип запрета дискриминации в Евразийском экономическом союзе. Подходы к принципу запрета дискриминации в практике Конституционного Суда Российской Федерации .....	95
2.3.4. Обстоятельства, оправдывающие налоговую дискриминацию .....	103
<b>Глава 3. Налоговая гармонизация в сфере налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе и Евразийском экономическом союзе .....</b>	<b>107</b>
§ 3.1. Позитивная и негативная интеграция в налоговом праве .....	107
3.1.1. Особенности гармонизации в сфере прямого и косвенного налогообложения .....	107
3.1.2. Понятия негативной и позитивной интеграции .....	109
3.1.3. Вопросы необходимости налоговой гармонизации в эру BEPS .....	112
3.1.4. Взаимодействие процессов позитивной и негативной интеграции .....	115
3.1.5. Суд справедливости Европейского союза как «двигатель» негативной интеграции в Европейском союзе .....	117
3.1.6. Перспективы негативной интеграции в Евразийском экономическом союзе .....	118
§ 3.2. Особенности гармонизации в сфере налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе .....	127
§ 3.3. Направления гармонизации налогообложения прибыли и доходов в Евразийском экономическом союзе .....	140
3.3.1. Экономическая интеграция в Евразийском экономическом союзе как определяющий фактор развития налоговой гармонизации .....	140
3.3.2. Модели налоговой гармонизации в Евразийском экономическом союзе .....	143
3.3.3. Режим налогообложения прибыли и доходов в государствах-членах Евразийского экономического союза .....	148
<b>Библиографический список .....</b>	<b>160</b>
Международные соглашения и договоры .....	160
Документы международных организаций .....	160
Нормативные правовые акты .....	162
Судебные акты .....	162
Научная литература: книги, монографии, сборники .....	166
Научные статьи .....	172
Учебники, монографии и статьи на иностранных языках .....	180
Диссертации и авторефераты .....	186
Электронные информационно-правовые системы и интернет-ресурсы .....	187