

УДК 343.359  
ББК 67.408  
П56

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

**Автор:**

**Пономарева К. А.**, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры государственного и муниципального права Омского государственного университета им. Ф. М. Достоевского.

**Рецензент:**

**Пауль А. Г.**, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового права юридического факультета Воронежского государственного университета.

**Пономарева К. А.**

**П56** Правовое регулирование борьбы с уклонением от налогообложения: аналитический обзор практик Европейского союза и Российской Федерации : монография. — Москва : Проспект, 2021. — 96 с.

ISBN 978-5-392-33745-3

Монография представляет собой сравнительный аналитический обзор Директивы Совета ЕС 2016/1164, устанавливающей правила борьбы с практиками уклонения от налогообложения, оказывающими непосредственное воздействие на функционирование внутреннего рынка, и российских норм налогового законодательства, направленных на борьбу со злоупотребительными налоговыми практиками.

Фундаментальная значимость исследования определяется направленностью на комплексный анализ правового обеспечения налоговой безопасности государства в условиях международной экономической интеграции на примере ЕС, его государств-членов и Российской Федерации. Работа может стать основой для дальнейших исследований по выявлению налоговых угроз, сопровождающих международную экономическую интеграцию, а также совершенствования российских мер по борьбе с налоговыми злоупотреблениями с учетом современных тенденций трансграничного налогообложения.

Законодательство приведено по состоянию на 1 мая 2020 г.

По результатам исследования предполагается раскрыть особенности правового регулирования борьбы со злоупотребительными налоговыми практиками в ЕС и Российской Федерации, а также выявить возможные направления совершенствования российского налогового законодательства.

УДК 343.359  
ББК 67.408

*Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 20-011-00292 «Правовое обеспечение налоговой безопасности государства в условиях международной экономической интеграции».*

*Научное издание*

**Пономарева Карина Александровна**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ  
ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР ПРАКТИК  
ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Монография**

Подписано в печать 15.03.2021. Формат 60×90 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Печать цифровая. Печ. л. 6,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

© Пономарева К. А., 2021  
© ООО «Проспект», 2021

ISBN 978-5-392-33745-3

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> .....	5
<b>1. СИСТЕМА ИСТОЧНИКОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА ЕС КАК ОСНОВА ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>	
1.1. Система источников права ЕС: общие положения.....	7
1.2. Директива как источник вторичного права ЕС .....	11
1.3. Источники налогового права ЕС.....	12
<b>2. ОСОБЕННОСТИ ГАРМОНИЗАЦИИ В СФЕРЕ ПРЯМОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ</b>	
2.1. Концепции негативной и позитивной интеграции в налоговом праве Европейского союза .....	23
2.2. Актуальные проблемы налоговой гармонизации в контексте имплементации плана BEPS.....	24
2.3. Налоговые меры борьбы с последствиями пандемии COVID-19 и проблемы налоговой гармонизации в ЕС .....	25
<b>3. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕР ПО БОРЬБЕ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	
3.1. Общая характеристика правового регулирования мер по борьбе с уклонением от налогообложения.....	38
3.2. Сравнительный анализ ATAD и российских правил борьбы с налоговыми злоупотреблениями .....	42
3.2.1. Правило ограничения выплаты процентов.....	42

3.2.2. Правила налогообложения прироста капитала при выводе активов .....	46
3.2.3. Правила борьбы с уклонением от налогообложения.....	48
3.2.3.1. <i>Европейский опыт регламентации правил GAAR</i> .....	48
3.2.3.2. <i>Российские правила, направленные на борьбу с налоговыми злоупотреблениями. Концепция необоснованной налоговой выгоды. Проблемы дробления бизнеса</i> .....	54
3.2.4. Правила налогообложения контролируемых иностранных компаний.....	68
3.2.5. Предотвращение злоупотреблений гибридными схемами .....	72
<b>Заключение</b> .....	76
<b>Библиографический список</b> .....	81