

УДК 343.359
ББК 67.408
П56

Электронные версии книг
на сайте 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 ¹/₁₆.
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

Введение	5
 1. СИСТЕМА ИСТОЧНИКОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА ЕС КАК ОСНОВА ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
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
 2. ОСОБЕННОСТИ ГАРМОНИЗАЦИИ В СФЕРЕ ПРЯМОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ	
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
 3. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕР ПО БОРЬБЕ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	
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
Заключение.....	76
Библиографический список.....	81