

**Ассоциация юристов России  
Девятая Сессия  
Европейско-Азиатского правового конгресса  
14-15 мая, 18-19, 22 июня 2015 года**

**ЭКСПЕРТНАЯ ГРУППА  
по правовому обеспечению  
межгосударственного партнерства и интеграции  
в сфере экономики, финансов,  
налогообложения и таможенных отношений**

**Евразийский научно-исследовательский центр  
сравнительного и международного финансового права**

**Общие темы заседаний Экспертной группы**

*Модераторы: проф. Д. В. Винницкий, директор Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, проф. П. Пистоне, Директор по академическим вопросам Международного бюро фискальной документации (Амстердам, Нидерланды), проф. Е. Ю. Грачева, первый проректор МГЮУ им. Кутафина, проф. Л. Шуэри, руководитель магистерской программы университета Сан-Паулу (Бразилия)*

**Заседание 14 – 15 мая 2015 г. (предварительное заседание)**

**1. Применение досудебных практик урегулирования налоговых споров и перспективы использования методов медиации в сфере налоговых отношений**

*- внутригосударственные аспекты -*

1.1. Досудебное урегулирование споров при рассмотрении возражений налогоплательщика на акт налоговой проверки и при разрешении его апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган;

1.2. Заключение мировых соглашений в судах между налогоплательщиками и налоговыми органами: насколько востребована эта практика?;

1.3. Дискреция при оценке доказательств по налоговому делу как область использования методов медиации для досудебного урегулирования налогового спора;

*- международные и интеграционные аспекты -*

1.4. Взаимосогласительная процедура по международным налоговым соглашениям как область применения методов медиации в трансграничных налоговых соглашениях;

1.5. Налоговый арбитраж по международным налоговым соглашениям и иным международным соглашениям, затрагивающим налоговые вопросы, vs. применение методов медиации;

1.6. Обращение в наднациональные судебные органы (Суда ЕС, Суд ЕврАзЭС/ЕАЭС) vs. применение методов медиации;

## **2. Модернизация налогового законодательства и практики его применения в условиях конкуренции налоговых систем и универсализации правил трансграничной экономической деятельности**

2.1. Проблемы модернизации законодательства о корпоративном налогообложении и концепция бенефициарного собственника (beneficial owner) : имплементация подходов ОЭСР или российская альтернатива?;

- статья 7 НК РФ;

- статья 312 НК РФ;

- понятие «бенефициарного собственника» и института ограничения выгод по налоговому договору («limitation of benefits / LOB») в российских налоговых договорах и их интерпретация Министерством финансов РФ и судебной практикой;

**Примечание:** Здесь и далее русскоязычные термины «бенефициарный собственник», «бенефициарный владелец» «лицо, имеющие фактическое право на получение» и т.п. трактуются как эквиваленты международного термина «beneficial owner», если по тексту прямо не предусмотрено иное.

2.2. Российское законодательство о контролируемых иностранных компаниях (CFC) и перспективы его применение в глобальном контексте;

- законодательство о CFC и международный обмен информацией;

- законодательство о CFC и концепция корпоративного резидентства в российском праве;

2.3. Налогообложение заемных обязательств во внутригосударственных и трансграничных ситуациях: правила тонкой капитализации vs. положения о недискриминации двусторонних налоговых соглашений – тенденции 2014 – 2015 годов;

### **Основное заседание, 18 – 19 июня 2015 г.**

1. Совместное организационное заседание Экспертной группы, представителей IBFD (Международного бюро фискальной документации), EATLP (Международной ассоциации профессоров налогового права), Университета Сан-Паулу (Бразилия) и Уральского государственного юридического университета – парафирование соглашения о сотрудничестве в научной и образовательной сфере;

2. Дискуссионные вопросы определения и реализации согласованной международной налогово-правовой политики государств-членов БРИКС (дискуссия на английском языке);

### **- General issues -**

2.1. Introduction: General Issues of International Tax Policy of BRICS Countries (in particular, Brazil & Russia);

2.2. Comparative analysis of the Russian Federation tax system / domestic tax law and the Brazilian Republic (República Federativa do Brasil) tax system / domestic tax law;

2.3. International Tax Treaty Policies of Russia and Brazil: a comparative analysis;

2.4. Peculiarities of the International Tax Treaty Policy of China;

2.5. Peculiarities of the International Tax Treaty Policy of India;

2.6. Peculiarities of the International Tax Treaty Policy of the South Africa;

## **- Distributive rules -**

2.7. Art. 6 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – taxation of incomes from immovable property;

2.8. Art. 7 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Taxation of Business Profits & Art. 5 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Permanent Establishment (in particular, Services PE);

2.9. Art. 10, 11, 12 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Dividends, Interest, Royalties (in particular, issues of interpretation of the concept “beneficial owner”);

2.10. The concept of “Technical Services” – issues of Tax Treaty Qualification;

2.11. Art. 13 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Capital Gains / Taxation at Source;

2.12. Art. 14, 15 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Dependent and Independent Work;

## **- Principles of international tax law, Procedural rules and other Tax Treaty Law provisions -**

2.13. Art. 24 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Principle of Non-Discrimination and other principles of International Tax Law;

2.14. Art. 9 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Transfer Pricing / Formulary Apportionment;

2.15. Art. 23 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Methods of Avoidance of Double Taxation (in particular, Tax Sparing Credit and Procedural Aspects);

2.16. Art. 26 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Exchange of Information / Bank Secrecy;

2.17. Art. 27 of the OECD Model Convention / the UN Model Convention – Mutual Agreement Procedure.

## **Подведение итогов работы и принятие резолюции, обновление состава экспертной группы, обновление информации о прежних и действующих участниках экспертной группы**

**22 июня 2015 г.** – Лекции представителей Университета Сан-Паулу по налоговому и международному налоговому праву Бразилии для студентов, магистрантов и аспирантов Уральского государственного юридического университета (по предварительной записи и с учетом результатов тестирования)

## **Основной состав Экспертной группы, утвержденный по итогам VI-ой, VII-ой сессии Европейско-Азиатского правового конгресса:**

**Винницкий Данил Владимирович**, директор Евразийского научно-исследовательского центра сравнительного и международного финансового права, д.ю.н., профессор (координатор);

### **I. Постоянные участники:**

**Пистоне Паскуале** (Италия / Австрия / ЕС), профессор налогового права Венского университета экономики и Университета Салерно, д.ю.н., профессор, научный консультант Суда ЕС, член секции Академии наук Австрии (должность указана на момент включения в состав экспертной группы);

**Деак Даниэл** (Венгрия / ЕС), руководитель магистерской программы, профессор Университета Корвинуса, Будапешт, д.ю.н., профессор, координатор венгерского отделения IFA;

**Сулейменов Тимур Муратович**, член Коллегии, Министр по экономике и финансовой политике Евразийской экономической комиссии (должность указана на момент включения в состав экспертной группы);

**Сенгупта Д.П.** (Индия), ex-chief of the Department of Tax treaty negotiation at the Indian Revenue Service /Ministry of Finance, Principal Consultant with the National Institute of Public Finance and Policy

**Ярив Браунер** (США), руководитель магистерской программы, профессор Университета Флориды, д.ю.н., профессор;

**Грачева Елена Юрьевна**, Президент Международной ассоциации финансового права, первый проректор, заведующий кафедрой финансового права Московского государственного юридического университета, д.ю.н., профессор;

**Толстопятенко Геннадий Петрович**, декан юридического факультета Московского государственного института международных отношений (университета), д.ю.н., профессор;

**Шевелева Наталья Александровна**, декан юридического факультета Санкт-Петербургского государственного университета, заведующая кафедрой государственного и административного права, д.ю.н., профессор (должность указана на момент включения в состав экспертной группы);

**Акбердин Рустам Александрович**, директор Департамента Евразийской экономической комиссии (должность указана на момент включения в состав экспертной группы);

**Ивлева Марина Федоровна**, заведующая кафедрой финансового права МГУ им. Ломоносова, к.ю.н., доцент;

**Шавшина Вильгельмина Прановна**, советник, руководитель практики внешнеторгового регулирования (DLA Piper), к.ю.н.;

**Мачехин Виктор Александрович**, координатор российского отделения IFA, к.ю.н.

**Тарибо Евгений Васильевич**, начальник управления секретариата Конституционного Суда РФ, к.ю.н, доцент.

**Жгарев Олег Сергеевич**, к.ю.н. Евразийский научно-исследовательский центр сравнительного и международного финансового права

### **II. Эксперты, принимавшие участие в отдельных заседаниях Экспертной группы:**

**Исаков Владимир Борисович**, Вице-президент ТПП России (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Турбанов Александр Владимирович**, Генеральный директор ГК «Агентство по страхованию вкладов», профессор, д.ю.н. (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Малахова Елена Анатольевна** (ЕврАзЭС) – Начальник отдела - секретарь Постоянной комиссии по экономической политике Межпарламентской Ассамблеи (МПА) ЕврАзЭС (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Торопыгин Андрей Владимирович** (ЕврАзЭС), начальник управления секретариата МПА ЕврАзЭС (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Херрера Педро** (Испания), профессор налогового права Университета Комплутенсе (на момент презентации выступления), Мадрид, д.ю.н., профессор (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Нечай Анна Анатольевна**, профессор Киевского национального университета им. Т.Шевченко, д.ю.н, профессор (Украина);

**Карасева Марина Валентиновна**, ВГУ, заведующий кафедрой финансового права, д.ю.н., профессор;

**Кучеров Илья Ильич**, Зам. руководителя правового департамента МВД России (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы), д.ю.н., профессор;

**Лещенко Снежана Константиновна** (Беларусь), Белорусский государственный университет, к.ю.н., доцент;

**Мамбеталиев Нурматбек Таджиевич**, Советник Интеграционного комитета ЕврАзЭС, к.т.н. (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Орлюк Елена Павловна** (Украина), директор Института интеллектуальной собственности Академии правовых наук Украины, д.ю.н., профессор Киевского Национального Университета;

**Запольский Сергей Васильевич**, Заведующий научно-исследовательским сектором по проблемам финансового права Российской академии правосудия, д.ю.н., профессор (должность указана на момент включения в состав экспертной группы);

**Пацуркивский Петр Станиславович** (Украина), декан юридического факультета Черновицкого национального университета, зав. кафедрой государственного, административного и финансового права, д.ю.н., профессор;

**Савченко Леся Анатольевна** (Украина), Международный университет (Киев, Украина), проректор по науке, д.ю.н., профессор (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Хван Леонид Борисович** (Узбекистан), Ташкентский государственный юридический институт, к.ю.н., доцент (должность указана на момент презентации докладов в рамках соответствующих сессий экспертной группы);

**Мыктыбаев Талгат Дуйсенбиевич**, доцент кафедры финансового права Финансового университета при Правительстве РФ,

к.ю.н.