

Фискальные барьеры на международном рынке НИР в ЕАЭС и в глобальной перспективе



Савицкий Андрей Иванович,
в.н.с. Института права БРИКС, доцент УрГЮУ, к.ю.н.
a.savitsky@bricslawinstitute.com

Содержание



I. Фискальные барьеры: в поисках правовой конструкции

1. Нетарифные меры?
2. Нарушение национального режима?
3. Нарушение фундаментальных экономических свобод?
4. Налоговая дискриминация?

II. Фискальные барьеры на рынке НИР в ЕАЭС

1. Фискальные барьеры по косвенным налогам
2. Фискальные барьеры по налогу на прибыль
3. Фискальные барьеры по налогам на имущество

I. Фискальные барьеры: в поисках правовой конструкции



1. Фискальные барьеры как нетарифные меры

- ❑ Нетарифные меры (*non-tariff measures*) –
 - «государственные меры (*policy measures*) иные, чем обычные таможенные тарифы, которые могут потенциально оказать экономическое воздействие на международную торговлю товарами путём изменения количества или цен торгуемых товаров или того и другого» (*Multi-Agency Support Team*)
- наиболее разработанная категория в международном экономическом (торговом) праве – широко используется в документах WTO и UNCTAD;
- ❑ Категория «нетарифные меры» применяются преимущественно к сфере торговли **товарами**, а не услугами;
- ❑ Базовые документы WTO **не содержат строгого запрета** на применение нетарифных мер (кроме ст. XXXVII GATT 1947);
- ❑ Нетарифные меры часто принимают форму иных правовых конструкций (нарушение национального режима, дискриминацию и т.д.).

I. Фискальные барьеры: в поисках правовой конструкции



2. Фискальные барьеры как нарушение национального режима

- ❑ В сфере торговли *товарами* – ст. III ГАТТ – запрет государственного протекционизма (защиты для отечественного производства – ст. III(1)); запрет дискриминационного налогообложения аналогичных импортных товаров (ст. III(2));
- ❑ В сфере торговли *услугами* – ст. XVII ГАТС – запрет менее благоприятных условий [налогообложения] зарубежных услуг или поставщиков услуг, ведущего к изменению условий конкуренции в пользу аналогичных отечественных услуг (поставщиков услуг).

I. Фискальные барьеры: в поисках правовой конструкции



2. Фискальные барьеры как нарушение национального режима: практика ОРС ВТО

- ❑ «Отечественный алкоголь» облагался более благоприятно по сравнению с зарубежными аналогами: *shochu*, *soju*, *pisco*, канадское вино и пиво, алкоголь в Армении и Украине;
- ❑ Обложение *импортных продуктов питания* налогом с продаж и освобождение местной продукции (Чили против Перу);
- ❑ Налоговые льготы в отношении транспорта, произведенного в Бразилии (Япония против Бразилии)

– нарушение национального режима по ст. III(2) ГАТТ!

I. Фискальные барьеры: в поисках правовой конструкции



3. Фискальные барьеры как нарушение фундаментальных экономических свобод

- ❑ В праве ЕС существует (1) запрет платежей, имеющих эквивалентный таможенным пошлинам эффект (ст. 28 ДФЕС); (2) запрет таможенных платежей фискального характера (ст. 30); (3) запрет мер, имеющих эквивалентный количественным ограничениям эффект (ст. 34, 35); (4) запрет дискриминации работников по гражданству (ст. 45); (5) запрет ограничений свободы учреждения по признаку национальности / гражданства (ст. 49), свободы движения услуг (ст. 56), свободы движения капитала (ст. 63).
- ❑ Свободы развиты в практике Суда ЕС: *24/68 Commission v. Italy*; *Diamantarbeiters*; *Co-Frutta*; *Bachmann*; *Avoir Fiscal*; *Biehl*; *Sandoz* и др.

I. Фискальные барьеры: в поисках правовой конструкции



4. Фискальные барьеры как запрещённая налоговая дискриминация

- ❑ Запрет налоговой дискриминации в ЕС по признаку национальности / гражданства (ст. 18 ДФЕС) + собственная методология выявления Судом ЕС;
- ❑ Запрет налоговой дискриминации по признакам, установленным в ECoHR, с опорой на защиту права собственности (ст. 1 Доп. протокола) + собственная методология выявления ЕСПЧ;
- ❑ Запрет налоговой дискриминации в СИДН по признакам национальности / гражданства, местонахождения постоянного представительства, резидентства кредитора (ст. 24 СИДН)

I. Фискальные барьеры: в поисках правовой конструкции



? Какая конструкция больше подходит ЕАЭС ?

При этом в ЕАЭС существуют:

- Запрет мер *нетарифного регулирования*, налогов, имеющих эквивалентное таможенным пошлинам действие (ст. 28 ДЕАЭС);
- Распространение *национального режима* на все меры в сфере торговли услугами, учреждения и деятельности (пп. 21-26 Протокола 16 к ДЕАЭС);
- Запрет произвольной или неоправданной дискриминации или скрытого ограничения торговли услугами;
- Запрет налоговой дискриминации по ст. 24 СИДН между государствами-членами ЕАЭС.

II. Фискальные барьеры на рынке НИР в ЕАЭС



1. Фискальные барьеры по косвенным налогам

- ❑ Освобождение от НДС оборудования, приборов, материалов, предназначенных для выполнения НИОКР, *ввезенных резидентами Республики Беларусь* (подп.1.14, п.1 ст. 96 НК РБ);
- ❑ Освобождение от НДС поставки научных книг и журналов на *кыргызском языке* (ст. 248 НК КР);
- ❑ Освобождение от НДС поставок в сфере науки, осуществляемых [*кыргызской*] некоммерческой организацией* за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок (ст. 252 НК КР);
- ❑ Освобождение от НДС выполнение НИОКР [*российскими*] учреждениями образования* и научными организациями (подп. 16 п. 2 ст. 149 НК РФ).

II. Фискальные барьеры на рынке НИР в ЕАЭС



2. Фискальные барьеры по налогу на прибыль

- ❑ В Республике Беларусь *доходами от источников* в Республике признаются полученные иностранной организацией, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство, в виде роялти или *доходов от выполнения НИР* (ст. 146(1)(1.3) и (1.8) НК РБ).
- ❑ В Российской Федерации доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство, от оказания услуг НИР налогообложению налогом у источника выплаты *не подлежат* (п. 2 ст. 309 НК РФ).

II. Фискальные барьеры на рынке НИР в ЕАЭС



3. Фискальные барьеры по налогам на имущество

- ❑ Освобождение от налога на недвижимость и земельного налога капитальных строений и их частей [белорусских] научных организаций* и научно-технологических парков (ст. 186(1)(1.23) НК РБ);
- ❑ Освобождение от налога на имущество и земельного налога имущества, используемого для достижения научных целей, учреждений, единственными собственниками которых являются *общероссийские* общественные организации инвалидов (ст. 381, 395(5) НК РФ).

II. Фискальные барьеры на рынке НИР в ЕАЭС



? Как преодолеть выявленные фискальные барьеры ?

- Установление Судом ЕАЭС факта несоблюдения государством-членом ЕАЭС Договора?
- Прямое применение Договора о ЕАЭС правоприменительными органами?
- Защита прав национальными судами?



**Շնորհակալություն ձեր ուշադրության
համար:**

Дзякуй за ўвагу!

Назар аударғаныңызға рақмет!

Көңүл бурганыңыздарга рахмат!

Спасибо за внимание!