

УЧЕБНИК ■

А. И. Погорлецкий

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ИЗДАТЕЛЬСТВО МИХАЙЛОВА В. А.

А. И. Погорлецкий

**МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебник

Издательство Михайлова В. А.
Санкт-Петербург
2006

УДК 336
ББК 65.261.4
П 43

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф. *В. В. Иванов* (С.-Петербург. гос. ун-т),
д-р экон. наук, проф. *С. Э. Пивоваров* (С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов)

Погорлецкий А.И.

П 43 **Международное налогообложение. Учебник.** — СПб.: Изд-во Михайлова В. А., 2006. — 384 с.

В учебнике обстоятельно изложен круг проблем, характерных для международного налогообложения. Рассматриваются: категория «международное налогообложение», особенности функционирования национальных налоговых систем и формирования национальной налоговой политики в глобализирующейся системе мирохозяйственных связей, международное налоговое право, международная налоговая конкуренция и международная налоговая координация. Акцентируется внимание на принципах и категориях международного налогообложения, проблемах устранения двойного юридического налогообложения и предотвращения уклонений от уплаты налогов. Анализируется содержание Модельной налоговой конвенции ОЭСР (типового налогового соглашения, рекомендованного к подписанию между развитыми странами), характеризуются международные аспекты национальных налоговых систем ведущих стран мира, а также юрисдикций с низким уровнем налогов (налоговых гаваней). Содержатся примеры решения задач в области налогообложения доходов субъектов внешнеэкономических операций.

Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических и юридических вузов и факультетов, специалистов в области внешнеэкономической деятельности и работников государственных налоговых служб, а также всех интересующихся проблемами международного налогообложения.

ISBN 5-8016-0287-9

© Погорлецкий А. И.
© Издательство Михайлова В. А.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	8
---------------	---

ЧАСТЬ I НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СУВЕРЕНИТЕТ И МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Глава 1. Международное налогообложение: предмет, задачи и структура курса	13
1.1. Международное налогообложение: проблема определения предмета ...	13
1.2. Цель, задачи и структура курса «Международное налогообложение» ..	23
<i>Задания для самоконтроля</i>	25
<i>Литература</i>	26
Глава 2. Особенности эволюции национальных налоговых систем в условиях глобализации	27
2.1. Специфика налогообложения в глобализирующейся мировой экономике	27
2.2. Конвергенция национальных налоговых систем	37
2.3. Дифференцированный подход к развитию национальных налоговых систем в глобализирующемся мире	44
<i>Задания для самоконтроля</i>	47
<i>Литература</i>	47
Глава 3. Воздействие глобализации на национальные налоговые системы	50
3.1. Отражение экономических факторов глобального характера в национальном налогообложении	50
3.2. Влияние международной налоговой среды на национальные налоговые системы	70
<i>Задания для самоконтроля</i>	82
<i>Литература</i>	83

ЧАСТЬ II МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Глава 4. Международное налоговое право: принципы и категории международного налогообложения	89
4.1. Международное налоговое право: предмет, метод, особенности и источники	89

4.2. Основные категории и принципы международного налогообложения	100
4.3. Особенности взимания налога на добавленную стоимость в сфере внешнеэкономической деятельности	102
Задания для самоконтроля	104
Литература	105
Глава 5. Налогообложение по принципу резидентства у источника образования доходов	108
5.1. Принцип резидентства в международном налоговом праве	108
5.1.1. Порядок определения налогового резидентства физических лиц	109
5.1.2. Налоговое резидентство юридических лиц	118
5.2. Налогообложение у источника образования доходов	120
5.3. Принципы резидентства и налогообложения у источника образования доходов: теоретический анализ	123
Задания для самоконтроля	127
Литература	128
Глава 6. Международное двойное налогообложение и его устранение	130
6.1. Проблема международного двойного налогообложения	130
6.2. Облегчение двойного налогообложения в национальном законодательстве	134
6.2.1. Налоговые освобождения	134
6.2.2. Налоговые кредиты	136
6.2.3. Налоговые вычеты	139
6.3. Устранение двойного налогообложения в конвенционном праве	140
6.3.1. Особенности международных налоговых соглашений и их основные виды	141
6.3.2. Модельные налоговые конвенции	146
Задания для самоконтроля	149
Литература	150
Глава 7. Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капиталов	152
7.1. Область применения налогового соглашения	153
7.2. Определения	154
7.3. Налогообложение доходов и капиталов	157
7.4. Методы устранения двойного налогообложения	166
7.5. Специальные и заключительные положения	170
Задания для самоконтроля	172
Литература	173

Глава 8. Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков	175
8.1. Предотвращение налоговых правонарушений	175
8.1.1. <i>Противоборство уклонению от уплаты налогов в национальном налоговом праве</i>	176
8.1.2. <i>Предотвращение фискальных преступлений в международном налоговом праве</i>	184
8.2. Недискриминация налогоплательщиков	192
Задания для самоконтроля	195
Литература	196

ЧАСТЬ III СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УСЛОВИЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Глава 9. Международная налоговая конкуренция и ее воздействие на национальные налоговые системы	201
9.1. Причины возникновения, сущность и формы международной налоговой конкуренции	201
9.1.1. <i>Международная налоговая конкуренция и ее субъекты</i>	201
9.1.2. <i>Добросовестная налоговая конкуренция: положительные и отрицательные последствия</i>	209
9.1.3. <i>Губительная налоговая конкуренция и необходимость ее предотвращения</i>	218
9.2. Ограниченность международной налоговой конкуренции	225
9.2.1. <i>Международная конкуренция за право облагать налогами</i>	225
9.2.2. <i>Международная налоговая конкуренция за право привлекать капиталы и доходы</i>	228
Задания для самоконтроля	239
Литература	240
Глава 10. Характеристика налоговых систем ведущих стран мира	243
10.1. Налоговые системы англосаксонских стран	243
10.1.1. <i>Налоговая система США</i>	243
10.1.2. <i>Налоговая система Великобритании</i>	248
10.1.3. <i>Налоговая система Ирландии</i>	252
10.2. Налоговые системы социальных рыночных хозяйств	255
10.2.1. <i>Налоговая система Германии</i>	255
10.2.2. <i>Налоговая система Франции</i>	259

10.3. Налоговая система Швейцарии	263
10.3.1. Общие принципы формирования и функционирования налоговой системы Швейцарии	263
10.3.1. Налоговая система Швейцарской Конфедерации и ее международная конкурентоспособность	265
10.3.3. Фискальный федерализм и гармонизация кантональных налогов	273
Задания для самоконтроля	278
Литература	278
Глава 11. Характеристика юрисдикций с низким уровнем налогов	281
11.1. Классификация юрисдикций с низким уровнем налогов	281
11.2. Виды деятельности, осуществляемые в юрисдикциях с низким уровнем налогов	288
11.3. Наиболее популярные налоговые гавани для физических и юридических лиц	294
11.3.1. Налоговые гавани для физических лиц	295
11.3.2. Налоговые гавани для юридических лиц	298
11.3.3. Налоговые гавани многоцелевого характера	305
11.4. Страны со специальными режимами налогообложения	310
11.4.1. Люксембург	311
11.4.2. Нидерланды	314
11.4.3. Бельгия	316
Задания для самоконтроля	318
Литература	319

ЧАСТЬ IV МЕЖДУНАРОДНАЯ НАЛОГОВАЯ КООРДИНАЦИЯ

Глава 12. Конвергенция национальных налоговых систем и налоговая координация в странах Европейского Союза	323
12.1. Налоговая конкуренция и налоговая координация в региональных экономических группировках	323
12.2. Эволюция налоговых систем стран Европейского Союза	327
12.3. Налоговая координация в Европейском Союзе: современные задачи и способы их реализации	336
12.4. Влияние расширения Европейского Союза на конвергенцию национальных налоговых систем стран-членов	348
Задания для самоконтроля	356
Литература	357

Глава 13. Электронная коммерция и перспективы глобальной гармонизации национальных налоговых систем	360
13.1. Особенности налогообложения операций электронной коммерции	360
13.2. Международная координация налогообложения электронных операций	365
Задания для самоконтроля	374
Литература	375
Заключение	377
Список сокращений	380
Ответы на задания для самоконтроля	382

А. И. Погорлецкий

**МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебник

Издательство Михайлова В. А.
191123, г. Санкт-Петербург, а/я 354
тел. (812) 944-36-61
mva-press@peterlink.ru

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 78.01.07.953.П.004674.09.03 от 26.09.2003 г.

Подписано в печать 15.06.2006 г. Формат 70×100^{1/16}

Печать офсетная. Печ. л. 24. Тираж 1000 экз.

Заказ № 651

Отпечатано с готовых диапозитивов в ОАО «Техническая книга»
190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., 29



ISBN 5-8016-0287-9



9 785801 602875