

УДК 341.232.3:336.226(477+4)
ББК 67.412.1:65.261.4(4Укр+4)
Л481

Серію засновано у 2011 р.

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Національного університету «Одеська юридична академія»
(протокол № 8 від 8 липня 2015 року).*

Рецензенти:

Мережко О. О. – д.ю.н., професор, завідувач кафедри права Київського національного лінгвістичного університету;

Тимченко Л. Д. – д.ю.н., професор, професор кафедри міжнародного права Національного університету ДПС України.

Лепетюк О.

Л481 Правове забезпечення співробітництва України з Європейським Союзом та його державами-членами у сфері прямого оподаткування : монографія / Олександр Лепетюк. – Одеса : Фенікс, 2016. – 426 с. – (Серія «Міжнародне право»).

ISBN 978-966-928-004-6

У монографії розкриваються концептуальні засади співробітництва між Україною та ЄС і його державами-членами з питань прямого оподаткування. Особливу увагу приділено еволюції механізму регулювання прямого оподаткування на рівні ЄС як інтеграційного об'єднання та його сучасним тенденціям розвитку, зокрема, у сфері запобігання недобросовісній податковій конкуренції у відносинах з третіми державами. Значну увагу місце в монографії приділено порівняльно-правовій характеристиці нормативних засад налагодження співпраці України з ЄС (на прикладі відносин партнерства і співробітництва та асоціації) та його окремими державами-членами (на прикладі договорів про уникнення подвійного оподаткування).

Розраховано на науковців, викладачів, студентів, державних службовців та широке коло інших читачів, яких цікавлять проблеми співробітництва України з ЄС та його державами-членами з питань прямого оподаткування.

УДК 341.232.3:336.226(477+4)
ББК 67.412.1:65.261.4(4Укр+4)

ISBN 978-966-438-443-5 (Серія)
ISBN 978-966-928-004-6

© Лепетюк О.В., 2016

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ	9
ПЕРЕДМОВА	11
РОЗДІЛ 1. ПРАВОВІ ЗАСАДИ СПІВРОБІТНИЦТВА ЄС ТА ЙОГО ДЕРЖАВАМИ-ЧЛЕНАМИ З ТРЕТІМИ ДЕРЖАВАМИ У СФЕРІ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ	14
1.1. Генеза та характеристика нормативно-правових засад регулювання прямих податків на рівні ЄС.....	14
1.2. Вплив права ЄС на договори держав-членів про уникнення подвійного оподаткування з третіми державами.....	38
1.3. Тенденції розвитку правового співробітництва ЄС з третіми державами щодо протидії недобросовісній податковій конкуренції.....	58
Висновки до Розділу 1.....	77
РОЗДІЛ 2. ДОГОВІРНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ СПІВРОБІТНИЦТВА УКРАЇНИ З ЄС ТА ЙОГО ДЕРЖАВАМИ-ЧЛЕНАМИ У СФЕРІ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ	81
2.1. Розвиток та особливості договірно-правового співробітництва України з ЄС у сфері прямого оподаткування.....	81
2.2. Порівняльно-правова характеристика договорів України про уникнення подвійного оподаткування з державами-членами ЄС (на прикладі оподаткування роялті).....	108
Висновки до Розділу 2.....	123

РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ РЕАЛІЗАЦІЇ МІЖНАРОДНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ УКРАЇНИ ТА ЄС І ЙОГО ДЕРЖАВ-ЧЛЕНІВ У СФЕРІ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ	128
3.1. Характеристика нормативно-правових засад імплементції договірних норм України з державами-членами ЄС у сфері оподаткування.....	128
3.2. Гармонізація законодавства України з вимогами acquis ЄС (на прикладі Податкового кодексу України)....	147
3.3. Особливості тлумачення та застосування норм договорів України про уникнення подвійного оподаткування з державами-членами ЄС у сфері прямого оподаткування (на матеріалах судової практики)	163
<i>Висновки до Розділу 3</i>	180
ВИСНОВКИ	185
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	193
ДОДАТКИ	223
Конвенція Ради Європи та Організації економічного співробітництва та розвитку про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах від 25.01.1988 р.	225
Арбітражна конвенція от 23.07.1990 р. (Конвенція 90/436/ЕЕС про уникнення подвійного оподаткування у зв'язку з коригуванням прибутку асоційованих підприємств от 23.07.1990).....	240
Європейська хартія малих підприємств 2000 р.	255
Директива Ради 2003/48/ЕС від 03 червня 2003 р. щодо оподаткування доходу від накопичень у формі виплат процентів.....	259
Директива Ради 2003/49/ЕС від 03 червня 2003 р. щодо загальної системи оподаткування процентів та роялті, виплата яких здійснюється між залежними компаніями різних держав-членів.....	274

Директива Ради 2009/133/ЕС від 19 жовтня 2009 р. щодо спільної системи оподаткування при злитті, поділі, передачі активів і обміні акцій компаній з різних держав-членів	285
Директива Ради 2011/16/EU від 15 лютого 2011 р. щодо адміністративного співробітництва у сфері прямого оподаткування.....	301
Директива Ради 2011/96/EU від 30 листопада 2011 р. щодо спільної системи оподаткування, яка застосовується до материнських і дочірніх компаній різних держав-членів.....	320
Директива Ради 2014/48/ЕС від 24 березня 2014 р., яка вносить зміни до Директиви Ради 2003/48/ЕС щодо оподаткування доходу від накопичень у формі виплат процентів	331
Директива Ради 2015/2060 від 10 листопада 2015 р. про відміну Директиви 2003/48/ЕС щодо оподаткування доходу від накопичень у формі виплат процентів	367
Рекомендація Комісії від 6 грудня 2012 р. щодо заходів, спрямованих на підтримку застосуванню третіми державами мінімальних стандартів належного урядування у сфері оподаткування.....	371
Рекомендації Комісії 94/390/ЕС від 25 травня 1994 р. стосовно оподаткування малих та середніх підприємств.....	377
Рекомендації Комісії 2003/361/ЕС від 6 травня 2003 р. про визначення мікро-, малих та середніх підприємств.....	403
Кодекс поведінки щодо оподаткування підприємницької діяльності (Резолюція Ради 01.12.97).....	412
ІМЕННИЙ ПОКАЖЧИК	417
ПРЕДМЕТНИЙ ПОКАЖЧИК	420
SUMMARY	422