

УДК 341

Международно-правовые аспекты сотрудничества государств-членов ЕС в сфере сбора налогов

Леонова Ольга Александровна

Аспирант, кафедра европейского права,

МГИМО (У) МИД России,

119454, Российская Федерация, Москва, пр-т Вернадского, д. 76;

e-mail: olympiada@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются основные международно-правовые инструменты сотрудничества налоговых органов государств-членов ЕС, а также основополагающие аспекты правового регулирования сотрудничества государств-членов ЕС в сфере сбора налогов. Автор отмечает, что в связи с ростом мобильности граждан внутри ЕС и экономическими свободами, гарантированными первичным правом ЕС, сотрудничество в сфере оказания помощи в сборе налогов между налоговыми органами государств-членов ЕС является актуальным. Оказание помощи в сборе налогов позволяет защитить финансовые интересы государств-членов ЕС и предотвратить уклонение со стороны налогоплательщиков от выполнения своих налоговых обязательств.

Для цитирования в научных исследованиях

Леонова О.А. Международно-правовые аспекты сотрудничества государств-членов ЕС в сфере сбора налогов // Вопросы российского и международного права. 2015. № 5. С. 9-25.

Ключевые слова

Европейский Союз, интеграционное право, ОЭСР, Модельная Конвенция, директива, налоги, трансграничные операции, сотрудничество государств, соглашение об избежании двойного налогообложения, международное право, налоговый резидент.

Введение

Большинство требований по уплате налогов осуществляется путем перечисления денежных средств в бюджет государства самим налогоплательщиком. Если требование об уплате налогов не удовлетворяется налогоплательщиком добровольно, то национальные компетентные органы могут принудительно взыскать с налогоплательщика неуплаченную сумму налога, например, посредством продажи имущества должника. Из вырученных денежных средств после продажи имущества задолженность налогоплательщика перед государством погашается. Это возможно, если налогоплательщик и его активы находятся на территории заинтересованного государства.

Учитывая свободу передвижения лиц, товаров, услуг и капиталов в рамках Европейского Союза (далее ЕС)¹, налогоплательщик (резидент одного государства-члена ЕС) или его активы могут находиться на территории другого государства-члена ЕС, что существенно затрудняет возможность взыскания налогов с такого лица.

Таким образом, помощь в сборе налогов между налоговыми органами государств-членов ЕС является ключевым средством, помогающим защитить финансовые интересы государств-членов ЕС и предотвратить уклонение со стороны налогоплательщиков от выполнения своих налоговых обязательств [Troyer, 2014].

История развития сотрудничества государств-членов ЕС в сфере сбора налогов

Ранее действовал принцип, в соответствии с которым при трансграничных операциях налог одного государства не мог быть взыскан в другом государстве.

Самым первым, кто начал отходить от данного принципа, стал именно ЕС, который в 1976 году принял Директиву Совета 76/308/ЕЕС о взаимной помощи

1 Данная свобода передвижения лиц, товаров, услуг и капиталов обусловлена созданием экономического, валютного, а также политического союза, занимающегося проведением общей внешней политики и политики безопасности в пределах ЕС [Юраков, 2014, 28].

при взыскании требований, возникающих на основании мер, относящихся к системе финансирования Европейского фонда сельскохозяйственного развития и гарантий, и при взыскании сельскохозяйственных налогов и таможенных платежей. Организация по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР) и Совет Европы (СЕ) разработали Конвенцию о взаимной административной помощи по налоговым делам только в 1988 году, которая вступила в силу в 1995 году.

На данный момент правовой базой в сфере сотрудничества государств-членов ЕС относительно сбора налогов являются:

1) двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения между государствами-членами ЕС, если в договор включено положение об оказании помощи в сборе налогов, в соответствии со статьей 27 Модельной Конвенции ОЭСР в отношении налогов на доходы и капитал (далее Модельная Конвенция ОЭСР);

2) двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения между государством-членом ЕС и государством, не являющимся участником ЕС, если в договор включено положение об оказании помощи в сборе налогов, в соответствии со статьей 27 Модельной Конвенции ОЭСР;

3) Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25 января 1988 г. (The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters Amended by the 2010 Protocol) (далее Конвенция о взаимной помощи);

4) Директива Совета о взаимной помощи по удовлетворению требований по взысканию налогов, пошлин и принятию других мер (Council Directive 2010/24/EU) (далее Директива о взаимной помощи).

В Модельной конвенции ОЭСР содержится статья 27, предусматривающая оказание содействия в сборе налогов. Данная статья является факультативной, т.е. государства, заключая международный договор об избежании двойного налогообложения, могут включить или не включить в него данную статью по своему усмотрению.

Конвенция о взаимной помощи предусматривает все возможные формы административного сотрудничества между государствами: обмен налоговой информацией, одновременные налоговые проверки, оказание содействия в ад-

министрировании и сборе налогов, включая меры по аресту имущества (п. 2 ст. 1 Конвенции о взаимной помощи).

К Конвенции о взаимной помощи можно делать оговорки. Оговорки могут быть сделаны при подписании Конвенции или при передаче в Депозитарий ратификационного инструмента; также допускаются оговорки на более поздних стадиях. Страна, сделавшая оговорку, может отозвать ее в любой момент. Так, например, Польша, сделавшая оговорку относительно применения положения об оказании помощи в сборе налогов, отозвала данную оговорку при вступлении в Европейский Союз (ЕС).

Оговорки к Конвенции о взаимной помощи относительно того, что положения Конвенции применяются только к отдельным странам-участницам Конвенции, не допускаются.

На уровне ЕС благодаря Директиве о взаимной помощи государства-члены ЕС обязаны оказывать содействие в сборе налогов. В данном случае Директива о взаимной помощи накладывает обязанность на государства по оказанию помощи при сборе налогов.

До принятия Директивы о взаимной помощи на уровне ЕС действовала директива 76/308/ЕЕС, она применялась к удовлетворению требований, связанных с общей сельскохозяйственной политикой. В результате принятия Директивы Совета 79/1071/ЕЕС в 1979 году сфера применения Директивы Совета 76/308/ЕЕС была расширена до взыскания НДС. Для того чтобы еще больше расширить сферу административного сотрудничества в сфере взыскания налогов, была принята Директива Совета 2001/44/ЕС. В соответствии с этой директивой государства-члены ЕС согласились оказывать помощь при взыскании налогов, за исключением налога на дарение и наследование.

Далее три вышеупомянутые директивы были консолидированы, и была принята одна Директива Совета 2008/55/ЕС относительно взаимопомощи при выполнении требований, связанных с налогами, пошлинами и другими мерами. Однако механизм сотрудничества, созданный в данной директиве, уже не удовлетворял требованиям внутреннего рынка, который эволюционировал на протяжении 30 лет. Тем временем мобильность граждан и капиталов постоянно росла, и национальные налоговые органы не могли взыскивать налоги со

своих резидентов, получающих доход от источников из-за рубежа, и нерезидентов, получающих доход с их территории.

Современные условия требовали создать такое правовое регулирование, которое позволяло существовать улучшенной системе взыскания налогов внутри внутреннего рынка. Данная система должна была обеспечивать эффективные единообразные процедуры по взысканию налогов между членами ЕС.

В 2010 году были отменены предыдущие директивы о взаимной помощи при взыскании налогов, а также была принята Директива о взаимной помощи (Council Directive 2010/24/EU). Данная директива направлена на улучшение сотрудничества между государствами-членами в сфере сбора налогов.

Обеспечение единообразной системы оказания помощи при взыскании налогов внутри ЕС не может быть достигнуто на уровне государств-членов без участия самого Союза. Такая задача может быть более эффективно решена на уровне Союза, именно поэтому в соответствии с принципом субсидиарности и пропорциональности и была принята эта директива, положения которой должны были быть имплементированы в национальное законодательство государств-членов ЕС.

Сфера применения Директивы о взаимной помощи достаточно широка. Директива применяется:

а) ко всем налогам и сборам любого рода, взимаемым от имени государства-члена ЕС или его административно-территориальных единиц;

б) ко всем мерам, составляющим часть системы финансирования Европейского Сельскохозяйственного Гарантийного фонда (European Agriculture Guarantee Fund (EAGF)) и Европейского сельскохозяйственного фонда развития сельских территорий (European Agricultural Fund for Rural Development (EAFRD));

в) к пошлинам и сборам, предусмотренным для общей организации рынка сахарного сектора (пункт 1 статьи 2 Директивы о взаимной помощи).

Также Директива применяется к административным штрафам, пошлинам, взимаемым за получение документов, выпущенных в рамках административной процедуры, имеющей отношение к налогам и сборам, процентам по требованиям, по которым можно потребовать помощь в взыскании налогов (пункт 2 статьи 2 Директивы о взаимной помощи).

Директива не применяется к обязательным взносам в социальные фонды, пошлинам за получение сертификатов и аналогичных документов, которые не связаны с административной процедурой по взысканию налогов, штрафам, взыскиваемым в рамках уголовного преследования (пункт 3 статьи 2 Директивы о взаимной помощи). Как видно из сферы применения, директива применяется к любым налогам, как к косвенным, так и к прямым.

Новая Директива призвана обеспечить более эффективную систему помощи. Каждое государство-член должно предоставлять другому государству-члену взаимную помощь (*mutual assistance*) в различных формах.

В соответствии с Директивой взаимная помощь может предоставляться в следующих формах:

- 1) обмен информацией между государствами-членами ЕС;
- 2) помощь в уведомлении налогоплательщика о документах, имеющих отношение к требованию, которое одно государство пытается удовлетворить при помощи другого государства;
- 3) непосредственно само взыскание (*recovery*) и принятие обеспечительных мер (*precautionary measures*).

Для эффективного выполнения требований Директивы в соответствии со статьей 4 Директивы каждое государство-член назначает компетентный орган, ответственный за коммуникацию между государствами-членами и Европейской Комиссией. Перечень компетентных органов, ответственных за исполнение Директивы Совета 2010/24/EU о взаимной помощи по удовлетворению требований по взысканию налогов, пошлин и принятию других мер, публикуется Европейской Комиссией.

В данной статье мы рассмотрим правовое регулирование взыскания и принятия обеспечительных мер.

Правовое регулирование взыскания налогов и принятия обеспечительных мер

По запросу одного государства (государства-заявителя) запрашиваемое государство должно удовлетворить требования, которые являются предме-

том удовлетворения на территории государства-заявителя на основании документа, разрешающего исполнение данного требования (*instrument permitting enforcement*) (статья 10 Директивы о взаимной помощи).

В Директиве устанавливаются условия, которые должны быть выполнены перед отправлением запроса об удовлетворении налоговых требований (статья 11 Директивы о взаимной помощи).

Государство-заявитель не может отправить запрос, если основание, по которому возникло требование, оспаривается в государстве-заявителе. Из данного условия есть исключение, предусмотренное в пункте 4 статьи 14. Если в соответствии с национальным законодательством государства-заявителя и в соответствии с законодательством запрашиваемого государства разрешен такой запрос, то требование может быть удовлетворено. Если в государстве-заявителе при оспаривании основания будет вынесено решение в пользу налогоплательщика, то государство-заявитель, получившее денежную сумму в качестве удовлетворения требования, будет обязано вернуть эту сумму запрашиваемому государству.

Более того, если требование о взыскании налога оспаривается в государстве-заявителе или в государстве-заявителе еще не принято решение, на основании которого можно производить взыскание, то в этом случае государство-заявитель может направить запрос запрашиваемому государству о принятии обеспечительных мер. Принятие обеспечительных мер возможно, если это допустимо в соответствии с законодательством государства-заявителя (статья 16 Директивы о взаимной помощи).

Следующим условием предъявления запроса об удовлетворении требований является исчерпание всех внутренних процедур по взысканию налога. Исключением из этого условия является ситуация, при которой:

1) очевидно, что на территории государства-заявителя нет активов, из которых можно удовлетворить требования, очевидность того, что процедуры взыскания не приведут к желаемому результату, а также у государства-заявителя есть информация, которая указывает на то, что у налогоплательщика находятся активы в запрашиваемом государстве;

2) проведение процедур по взысканию могут привести к непропорциональным трудностям (*disproportionate difficulty*).

Любой запрос об удовлетворении налоговых требований должен сопровождаться единообразным документом, разрешающим исполнение (uniform instrument permitting enforcement) (пункт 1 статьи 12 Директивы о взаимной помощи). Этот документ должен отражать существенное содержание первоначального документа, на основании которого возникло требование, которое должно быть удовлетворено, поскольку именно этот документ в конечном итоге является базой для принятия обеспечительных мер или удовлетворения требований запрашиваемым государством.

Директива устанавливает требования к единообразию документа, для того чтобы минимизировать проблемы перевода и признания данного документа разными государствами-членами. Государства-члены ЕС при подготовке запроса должны составлять его на основании требований, которые закреплены в директиве, таким образом, запросы из разных стран по своей сути должны выглядеть примерно одинаково. Это облегчает и ускоряет работу компетентных налоговых органов государств, куда такие запросы направляются.

В соответствии со статьей 12 Директивы о взаимной помощи единообразный документ должен содержать как минимум следующую информацию:

а) информацию относительно первоначального документа, разрешающего удовлетворение требований, описание требования, его суть, период, который охватывает требование, сумму, подлежащую удовлетворению, включая основную сумму долга с процентами;

б) ФИО и другую идентифицирующую информацию относительно налогоплательщика (должника);

в) название, адрес и другую контактную информацию относительно органа, который ответственен за оценку требования. Если адрес этого органа отличается от адреса органа, где можно получить дальнейшую информацию относительно требования или возможностей по оспариванию обязательств по уплате, то необходимо включить информацию про другой орган.

Для имплементации Директивы о взаимной помощи был принят Исполнительный Регламент Комиссии (ЕС) 1189/2011, устанавливающий подробные правила, связанные с определенными положениями Директивы Совета 2012/24/ЕС относительно взаимопомощи при выполнении требований, свя-

занных с налогами, пошлинами и другими мерами. В приложении к данному регламенту содержится форма единообразного документа, разрешающего взыскание (uniform instrument permitting enforcement). Эта форма должна быть заполнена должностными лицами государства-заявителя, в ней содержатся все поля, о которых идет речь в статье 12 Директивы.

Запросы на удовлетворение требований, на принятие обеспечительных мер, единообразный документ, разрешающий исполнение требований, направляются запрашиваемому государству посредством электронных средств связи (by electronic means). Данные запросы и единообразный документ должны быть составлены на одном из официальных языков запрашиваемого государства или сопровождаться необходимым переводом.

При исполнении запроса запрашиваемое государство должно рассматривать требование государства-заявителя как свое требование относительно такого же налога, а при отсутствии такого же налога – как требование о взыскании аналогичного налога.

Если государство-заявитель подало запрос об удовлетворении требований относительно налога, который в запрашиваемом государстве не взимается, это не означает, что государство может отказать в предоставлении помощи по сбору данного налога. Напротив, запрашиваемое государство для удовлетворения требования должно действовать в соответствии со своим внутренним законодательством и применять административные процедуры по взысканию налога.

В Директиве предусмотрены случаи, когда запрашиваемое государство может отказать в предоставлении помощи при удовлетворении налоговых требований (статья 18 Директивы о взаимной помощи).

Так, если удовлетворение требований может повлечь серьезные экономические или социальные трудности в запрашиваемом государстве и если в соответствии с внутренним законодательством запрашиваемого государства такие исключения допускаются, то данное государство может отказать в помощи государству-заявителю.

Следующим основанием для возможности отказа в предоставлении помощи является истечение определенного срока. Если по требованию, кото-

рое государство-заявитель пытается удовлетворить, прошло более пяти лет с момента, когда требование должно было быть удовлетворено в государстве-заявителе, до момента подачи первоначального запроса, то запрашиваемое государство может отказать в помощи.

Еще один критерий – это незначительность самого требования. Так, если сумма требования составляет менее 1500 Евро, то запрашиваемое государство не обязано оказывать помощь в удовлетворении этого несущественного требования. При отказе запрашиваемое государство должно уведомить государство, являющееся заявителем, о причинах отказа. Во всех остальных случаях запрашиваемое государство обязано исполнять запросы.

Исполнение запроса происходит в национальной валюте запрашиваемого государства (статья 13 Директивы о взаимной помощи). Очевидно, что для тех государств, которые находятся в Еврозоне, процедура взыскания налогов оказывается проще из-за того, что требование выражено в евро и подлежит удовлетворению тоже в евро.

Если в запрашиваемом государстве в соответствии с национальным законодательством налогоплательщикам разрешено уплачивать налог частями, то запрашиваемое государство вправе предоставить такую возможность налогоплательщику. В таком случае налогоплательщик обязан уплачивать проценты, пока не будет погашена основная сумма долга.

Обо всех действиях, предпринимаемых запрашиваемым государством, в том числе о предоставлении возможности выплачивать сумму долга частями, компетентные органы запрашиваемого государства обязаны сообщить государству-заявителю. На запрашиваемое государство возлагается обязанность по сбору и передаче информации с должной осмотрительностью (*with due diligence*), что означает, что запрашиваемое государство должно передавать полную корректную информацию.

Основной смысл Директивы заключается в том, что при получении денежных средств от налогоплательщика (должника государства-заявителя) запрашиваемое государство обязано перечислить данные денежные средства государству-заявителю (пункт 5 статьи 13 Директивы о взаимной помощи), за исключением тех денежных средств, которые были взысканы с должника в

счет погашения расходов, понесенных запрашиваемым государством для удовлетворения требования.

Положение относительно возможности запрашиваемого государства удерживать сумму понесенных расходов при совершении административных процедур для удовлетворения требования государства-заявителя с должника должно мотивировать запрашиваемое государство прикладывать максимум усилий для удовлетворения требований.

Если совершение определенных действий со стороны запрашиваемого государства для удовлетворения требования не привело к желаемому результату, государство-заявитель обязано возместить запрашиваемому государству все понесенные расходы (пункт 3 статьи 20 Директивы о взаимной помощи).

В случае возникновения каких-либо споров разрешение споров относительно удовлетворения требования, единообразного документа, разрешающего исполнение, законности основания, по которому возникло требование, относится к компетенции государства-заявителя. Иными словами, если запрашиваемое государство начало процедуры по взысканию налога, то в случае возникновения спора запрашиваемое государство должно приостановить все процедуры до окончательного решения по спорному вопросу, принимаемого компетентными органами государства-заявителя.

Однако если спор возникает относительно действий, принятых запрашиваемым государством в рамках процедуры по удовлетворению требований, то данный спор подлежит разрешению в компетентных органах запрашиваемого государства.

В Директиве о взаимной помощи предусмотрена возможность для государств-членов заключать международные договоры об оказании взаимной помощи. В этих договорах может быть предусмотрено расширенное сотрудничество. Директива гармонизирует правовое регулирование в сфере сотрудничества государств по взысканию налогов, устанавливает определенный минимум, ниже которого государства не могут опускаться, при этом предоставляет возможность применять положения о расширенном сотрудничестве [O'Shea, 2010].

В Директиве не установлено требование, что при предоставлении одному государству-члену ЕС расширенного механизма сотрудничества в соответ-

ствии с двусторонним договором с этим государством, государство, которое предоставило расширенный механизм сотрудничества, обязано предоставлять такой же расширенный механизм другому государству-члену ЕС, с которым нет специального соглашения. Обо всех соглашениях, которые заключают государства-члены ЕС, они должны сообщать Европейской Комиссии.

Заключение

Таким образом, международное сотрудничество государств в сфере сбора налогов осуществляется на нескольких уровнях. Государство-член ЕС и третье государство могут сотрудничать на основании соглашения об избежании двойного налогообложения, если в данное соглашение включена статья 27 Модельной Конвенции ОЭСР, или на основании Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, если третье государство и государство-член ЕС подписали и ратифицировали данную конвенцию.

Между государствами-членами ЕС установлен специальный правовой режим, предусмотренный в директиве Совета о взаимной помощи по удовлетворению требований по взысканию налогов, пошлин и принятию других мер. Данный механизм предусматривает возможность для государства-заявителя обратиться в другое государство с запросом об оказании помощи в сборе налога и о принятии обеспечительных мер. Директива подробно описывает процедуру обращения в налоговые органы другого государства, требования, предъявляемые к запросу, а также права и обязанности обоих государств.

Библиография

1. Юраков М.В. Европейская безопасность: проблемы и тенденции // Теории и проблемы политических исследований. 2014. № 4. С. 27-42.
2. Commission Implementing Regulation (EU) No. 1189/2011 of 18 November 2011 laying down detailed rules in relation to certain provisions of Council Directive 2010/24/EU concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures // EUR-Lex. URL: <http://eur-lex>.

- europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:302:0016:0027:EN:PDF (дата обращения: 30.01.2015).
3. Council Directive 2001/44/EC of 15 June 2001 amending Directive 76/308/EEC on mutual assistance for the recovery of claims resulting from operations forming part of the system of financing the European Agricultural Guidance and Guarantee Fund, and of agricultural levies and customs duties and in respect of value added tax and certain excise duties // EUR-Lex. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32001L0044&from=EN> (дата обращения: 17.12.2014).
 4. Council Directive 2008/55/EC of 26 May 2008 on mutual assistance for the recovery of claims relating to certain levies, duties, taxes and other measures (Codified version) // EUR-Lex. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32008L0055> (дата обращения: 25.02.2014).
 5. Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures // EUR-Lex. URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2010:084:0001:0012:EN:PDF> (дата обращения: 09.02.2015).
 6. Council Directive 76/308/EEC of 15 March 1976 on mutual assistance for the recovery of claims resulting from operations forming part of the system of financing the European Agricultural Guidance and Guarantee Fund, and of the agricultural levies and customs duties // EUR-Lex. URL: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.1976.073.01.0018.01.ENG (дата обращения: 28.01.2015).
 7. Council Directive 79/1071/EEC of 6 December 1979 amending Directive 76/308/EEC on mutual assistance for the recovery of claims resulting from operations forming part of the system of financing of the European Agricultural Guidance and Guarantee Fund, and of agricultural levies and customs duties // EUR-Lex. URL: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.1979.331.01.0010.01.ENG (дата обращения: 24.12.2014).
 8. List of competent authorities responsible for the implementation of Council Directive 2010/24/EU concerning mutual assistance for recovery of claims relating to taxes, duties, and other measures (Article 4(1) of Council Directive

- 2010/24/EU) – Valid as from year 2010 // EUR-Lex. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52011XC1012%2802%29> (дата обращения: 08.12.2014).
9. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version (as it read on 15 July 2014) // OECD iLibrary. URL: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-2014_mtc_cond-2014-en#page1 (дата обращения: 14.03.2015).
 10. O'Shea T. EU Adopts Recovery of Taxes Directive // Tax Notes International. 2010. Vol. 58. No. 6. Pp. 475-478.
 11. The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters Amended by the 2010 Protocol // OECD iLibrary. URL: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/the-multilateral-convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters_9789264115606-en#page111 (дата обращения: 07.03.2015).
 12. Troyer I.D. Recovery Assistance in the EU: Evaluation of Directive 2010/24/EU: Time for an Update? // 23 EC Tax Review. 2014. Issue 5. Pp. 284-292.

International legal aspects of cooperation among EU member states in the sphere of tax collection

Ol'ga A. Leonova

Postgraduate student,
Department of European law,
Moscow State Institute (University) of International Relations,
119454, 76 Vernadskogo avenue, Moscow, Russian Federation;
e-mail: olympiada@mail.ru

Abstract

The article explores the main international legal instruments of cooperation among tax authorities of EU member states and basic aspects of legal regula-

tion of cooperation among EU member states in the sphere of tax collection. The author of the article points out that cooperation among tax authorities of EU member states in the sphere of tax collection is very important because of increased mobility of EU citizens within the European Union and economic freedoms guaranteed by EU primary law. Assistance in tax collection allows EU member states to protect their financial interests and to prevent tax avoidance. The author considers the mechanism created for cooperation among EU member states in the sphere of tax collection to be an effective one. The mechanism is enshrined in the Directive concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures. The provisions of the Directive have been implemented in the national legislation of EU member states. The Directive is an instrument of harmonization of EU member states' national legislation in the sphere of tax collection. The Directive stipulates the procedure for sending requests for assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures.

For citation

Leonova O.A. (2015) Mezhdunarodno-pravovye aspekty sotrudnichestva gosudarstv-chlenov ES v sfere sbora nalogov [International legal aspects of cooperation among EU member states in the sphere of tax collection]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 5, pp. 9-25.

Keywords

European Union, integration law, OECD, Model Convention, directive, taxes, cross-border transactions, cooperation among states, double tax treaty, international law, tax resident.

References

1. Commission implementing Regulation (EU) No. 1189/2011 of 18 November 2011 laying down detailed rules in relation to certain provisions of Council Directive 2010/24/EU concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures. *EUR-Lex*. Available from: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32011R1189>

- eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:302:0016:0027:EN:PDF [Accessed 30/01/15].
2. Council Directive 2001/44/EC of 15 June 2001 amending Directive 76/308/EEC on mutual assistance for the recovery of claims resulting from operations forming part of the system of financing the European Agricultural Guidance and Guarantee Fund, and of agricultural levies and customs duties and in respect of value added tax and certain excise duties. *EUR-Lex*. Available from: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32001L0044&from=EN> [Accessed 17/12/14].
 3. Council Directive 2008/55/EC of 26 May 2008 on mutual assistance for the recovery of claims relating to certain levies, duties, taxes and other measures (Codified version). *EUR-Lex*. Available from: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32008L0055> [Accessed 25/02/14].
 4. Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, duties and other measures. *EUR-Lex*. Available from: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2010:084:0001:0012:EN:PDF> [Accessed 09/02/15].
 5. Council Directive 76/308/EEC of 15 March 1976 on mutual assistance for the recovery of claims resulting from operations forming part of the system of financing the European Agricultural Guidance and Guarantee Fund, and of the agricultural levies and customs duties. *EUR-Lex*. Available from: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.1976.073.01.0018.01.ENG [Accessed 28/01/15].
 6. Council Directive 79/1071/EEC of 6 December 1979 amending Directive 76/308/EEC on mutual assistance for the recovery of claims resulting from operations forming part of the system of financing of the European Agricultural Guidance and Guarantee Fund, and of agricultural levies and customs duties. *EUR-Lex*. Available from: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.1979.331.01.0010.01.ENG [Accessed 24/12/14].
 7. List of competent authorities responsible for the implementation of Council Directive 2010/24/EU concerning mutual assistance for recovery of claims relating to taxes, duties, and other measures (Article 4(1) of Council Directive 2010/24/

- EU) – Valid as from year 2010. *EUR-Lex*. Available from: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52011XC1012%2802%29> [Accessed 08/12/14].
8. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed version (as it read on 15 July 2014) (2014). *OECD iLibrary*. Available from: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-2014_mtc_cond-2014-en#page1 [Accessed 14/03/15].
 9. O'Shea T. (2010) EU adopts recovery of Taxes Directive. *Tax notes international*, 58 (6), pp. 475-478.
 10. The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters amended by the 2010 Protocol (2011). *OECD iLibrary*. Available from: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/the-multilateral-convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters_9789264115606-en#page111 [Accessed 07/03/15].
 11. Troyer I.D. (2014) Recovery assistance in the EU: Evaluation of Directive 2010/24/EU: Time for an update? *23 EC Tax Review*, 5, pp. 284-292.
 12. Yurakov M.V. (2014) Evropeiskaya bezopasnost': problemy i tendentsii [European security: problems and tendencies]. *Teorii i problemy politicheskikh issledovaniy* [Theories and Problems of Political Studies], 4, pp. 27-42.