

Dr Snežana R. Stojanović

NEPRAVIČNA PORESKA KONKURENCIJA U EVROPSKOJ UNIJI



ПРАВНИ ФАКУЛТЕТ

Dr Snežana R. Stojanović

NEPRAVIČNA PORESKA KONKURENCIJA U EVROPSKOJ UNIJI

Kragujevac, 2010.

Dr Snežana R. Stojanović

**NEPRAVIČNA PORESKA KONKURENCIJA
U EVROPSKOJ UNIJI**

**HARMFUL TAX COMPETITION
IN THE EUROPEAN UNION**

IZDAVAČ: Pravni fakultet Univerziteta u Kragujevcu
Institut za pravne i društvene nauke
Jovana Cvijića 1, 34000 Kragujevac
telefon: (034) 306 513, 306 504
telefaks: (034) 306 540
e-pošta: faculty@jura.kg.ac.rs
veb: <http://.jura.kg.ac.rs>

RECENZENTI: Prof. dr Dejan Popović
Prof. dr Predrag Č. Stojanović
Prof. dr Gordana Ilić-Popov

ZA IZDAVAČA: Prof. dr Miodrag Mićović

DIZAJN KORICA: Dimitrije Milić

ŠTAMPA: Kvark, Kraljevo

TIRAŽ: 300 primeraka

ISBN 978-86-7623-017-4

SADRŽAJ

PREDGOVOR.....	8
UVOD	9
GLAVA I: POJAM KONKURENCIJE.....	11
1.1. KONKURENCIJA U OBEZBEĐIVANJU JAVNIH DOBARA.....	11
1.2. RAZLIČITI OBLICI KONKURENCIJE	13
GLAVA II: PORESKA KONKURENCIJA I SRODNI FENOMENI.....	19
2.1. KONCEPT PORESKE KONKURENCIJE	21
2.2. KONCEPT PORESKE HARMONIZACIJE	26
2.2.1. Poreska harmonizacija i poreska koordinacija	31
2.2.2. Mogući modeli harmonizovanja poreza na dohodak korporacija	34
2.2.3. Harmonizovanje poreza na prihod od štednje građana	37
2.3. POJAM NEPRAVIČNE PORESKE KONKURENCIJE	38
2.4. "DRŽAVNA POMOĆ" versus PORESKA KONKURENCIJA	42
2.4.1. Pojam "državne pomoći"	42
2.4.2. Državna pomoć i opšte poreske mere	49
2.5. ULOGA EVROPSKOG SUDA PRAVDE U SPREČAVANJU NARUŠAVANJA PRAVIČNE PORESKE KONKURENCIJE	51
GLAVA III: BORBA PROTIV NEPRAVIČNIH PORESKIH REŽIMA	61
3.1. RAD EVROPSKE KOMISIJE	61
3.1.1. Rudingov izveštaj	61
3.1.2. Kodeks ponašanja u oporezivanju poslovne aktivnosti	62
3.2. RAD OECD-a: PROJEKAT O NEPRAVIČNIM PORESKIM REŽIMIMA	70
3.3. KODEKS PONAŠANJA I OECD PROJEKAT: RAZLIKE I SLIČNOSTI	73
3.3.1. Razlike.....	73
3.3.2. Sličnosti.....	74
3.4. POSEBNI SLUČAJEVI POSTOJANJA POTENCIJALNO NEPRAVIČNIH PORESKIH REŽIMA.....	74
3.4.1. Dvostruko oporezivanje	75
3.4.2. Izbegavanje plaćanja poreza.....	78
3.4.3 Poreski rajeve i ofšor centri	80
3.4.3.1. Poreski rajeve.....	80
3.4.3.2 Ofšor centri.....	88
3.4.4. Utanjena kapitalizacija.....	90
3.4.5. Transferne cene.....	96
3.5. REŠAVANJE NEPRAVIČNE PORESKE KONKURENCIJE	99

3.5.1. Preporuke OECD-a državama-članicama u pogledu mera koje treba preduzeti u borbi protiv nepravinih poreskih režima	103
3.5.2. Odbrambene mere predložene od strane OECD-a	104
GLAVA IV: AKTUELNE MERE ZA REŠAVANJE NEPRAVIČNE PORESKE KONKURENCIJE	109
4.1. RAZMENA INFORMACIJA	109
4.2. PRAVILA O SPREČAVANJU ZLOUPOTREBA	111
4.3. ZAJEDNIČKA KONSOLIDOVANA KORPORATIVNA PORESKA OSNOVICA	113
GLAVA V: PORESKA KONKURENCIJA U SAVREMENIM EVROPSKIM DRŽAVAMA	119
5.1. PORESKA KONKURENCIJA U ODABRANIM DRŽAVAMA EVROPSKE UNIJE	119
5.1.1. Poreska konkurencija u Luksemburgu	119
5.1.2. Poreska konkurencija u Velikoj Britaniji	123
5.1.3. Poreska konkurencija u Nemačkoj	132
5.1.4. Poreska konkurencija u Holandiji	136
5.1.5. Poreska konkurencija u Španiji	143
5.1.6. Poreska konkurencija u Austriji	149
5.1.7. Poreska konkurencija u Belgiji	152
5.2. PORESKA KONKURENCIJA U ŠVAJCARSKOJ	157
5.3. BORBA PROTIV NEPRAVIČNE PORESKE KONKURENCIJE U SAVREMENIM EVROPSKIM DRŽAVAMA: SLIČNOSTI I RAZLIKE	161
ZAKLJUČAK	163
BIBLIOGRAFIJA	165
BELEŠKA O AUTORU	187

TABLE OF CONTENTS

FOREWORD	8
INTRODUCTION	9
HEADING I: THE PHENOMENON OF COMPETITION	11
1.1. COMPETITION IN PUBLIC GOODS PROVISION	11
1.2. DIFFERENT FORMS OF COMPETITION	13
HEADING II: TAX COMPETITION AND SIMILAR PHENOMENONS	19
2.1. CONCEPT OF TAX COMPETITION	21
2.2. CONCEPT OF TAX HARMONIZATION	26
2.2.1. Tax harmonization and tax coordination	31
2.2.2. Possible models of harmonizing corporate income tax	34
2.2.3. Harmonizing of savings taxation	37
2.3. THE PHENOMENON OF HARMFUL TAX COMPETITION	38
2.4. «STATE AID» versus TAX COMPETITION	42
2.4.1. The phenomenon of «State Aid»	42
2.4.2. State Aid and general tax measures	49
2.5. ROLE OF THE EUROPEAN COURT OF JUSTICE IN PREVENTING OF ABUSE FAIR TAX COMPETITION	51
HEADING III: FIGHT AGAINST HARMFUL TAX REGIMES	61
3.1. WORK OF THE EUROPEAN COMMISSION	61
3.1.1. Ruding report	61
3.1.2. Code of conduct in taxation of business activity	62
3.2. WORK OF THE OECD: HARMFUL TAX REGIMES' PROJECT	70
3.3. CODE OF CONDUCT AND OECD PROJECT: DIFFERENCES AND SIMILARITIES	73
3.3.1. Similarities	73
3.3.2. Differences	74
3.4. SPECIAL CASES OF HARMFUL TAX REGIMES	74
3.4.1. Double taxation	75
3.4.2. Tax avoidance	78
3.4.3. Tax havens and offshore centres	80
3.4.3.1. Tax havens	80
3.4.3.2. Offshore centres	88
3.4.4. Thin capitalization	90
3.4.5. Transfer prices	96
3.5. SOLVING OF HARMFUL TAX COMPETITION	99

3.5.1. OECD recommendations to its member-states regarding measures that should be undertaken as a fight against harmful tax regims	103
3.5.2. Defensive measures proposed by OECD	104
HEADING IV: CURRENT MEASURES IN FIGHT AGAINST HARMFUL TAX COMPETITION	109
4.1. EXCHANGE OF INFORMATION	109
4.2. ANTI-ABUSE RULES	111
4.3. COMMON CONSOLIDATED CORPORATE TAX BASE	113
HEADING V: TAX COMPETITION IN MODERN EUROPEAN COUNTRIES	119
5.1. TAX COMPETITION IN SELECTED COUNTRIES OF EUROPEAN UNION	119
5.1.1. Tax competition in Luxembourg	119
5.1.2. Tax competition in Great Britain	123
5.1.3. Tax competition in Germany	132
5.1.4. Tax competition in Netherlands	136
5.1.5. Tax competition in Spain	143
5.1.6. Tax competition in Austria	149
5.1.7. Tax competition in Belgium	152
5.2. TAX COMPETITION IN SWITZERLAND	157
5.3. FIGHT AIGAINST HARMFUL TAX REGIMES IN MODERN EUROPEAN COUNTRIES: SIMMILARITIES AND DIFFERENCES	161
CONCLUSION	163
BIBLIOGRAPHY	165
ABOUT THE AUTHOR	187