

Конспект по международно данъчно право

1. Международно данъчно право – понятие, обща характеристика, източници, развитие.
2. Данъчните задължения при правоотношения с международен елемент. Понятие за международно двойно данъчно облагане.
3. Избягване на международното двойното данъчно облагане чрез норми на националното законодателство и чрез международни договори. Обща характеристика на международните договори за избягване на двойното данъчно облагане.
4. Модела на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане на ОИСР (МСИДДО). Общ анализ. Структура. Тълкуване.
5. Подписване и действие на МСИДДО. Териториално действие и действие във времето.
6. Предметен обхват на МСИДДО.
7. Персонален обхват на МСИДДО. Понятие за местно лице съгласно националното законодателство и съгласно МСИДДО.
8. Облагане на доходите от стопанска дейност по МСИДДО. Понятие за място на стопанска дейност. Форми на трансгранична стопанска дейност.
9. Облагане на доходите от лихви, дивиденди, авторски и лицензионни възнаграждения по МСИДДО.
10. Облагане на доходите от свободни професии и от трудови възнаграждения по МСИДДО.
11. Методи за избягване на международното двойно данъчно облагане, предвидени в МСИДДО. Обща характеристика. Метод на освобождаване и кредитен метод.
12. Процедурни аспекти на МСИДДО. Процедура по уреждане на спорни въпроси (споразумително производство). Антидискриминационна клауза. Административно сътрудничество по данъчни въпроси.
13. Процедура за прилагане на данъчните спогодби като част от особените производства, предвидени в ДОПК.
14. Данъчни злоупотреби, двойно данъчно *не*облагане и инициативи за избягването им на международно ниво и в рамките на ЕС.
15. Трансгранично сътрудничество между данъчните власти. Обща характеристика и източници на уредба.
16. Форми на трансгранично сътрудничество по данъчни въпроси. Правна защита на лицата в производствата по осъществяването им.
17. Европейско данъчно право. Първично и вторично законодателство в сферата на данъчното облагане.
18. Значение и защита на основните свободи и общата забрана за дискриминация по отношение данъчното облагане в ЕС.

Литература:

1. Дулевски, С. Понятие за място на стопанска дейност в международното и българското данъчно право, С., 2018.
2. Маринова, Е. Административно сътрудничество по данъчни въпроси в рамките на Европейския съюз, в „Правото – традиции и перспективи“, Сиела, 2018.
3. Маринова, Е. Международно двойно данъчно облагане и двойно данъчно *не*облагане. Мерки за преодоляване, Сборник научни трудове на РУ, 2018.
<http://conf.uni-ruse.bg/bg/docs/cp18/7/7-8.pdf>

4. Маринова, Е. Правна защита на данькоплатците в светлината на административното сътрудничество по данъчни въпроси между държавите членки на Европейския съюз, Сборник научни трудове на РУ, 2017.
<http://conf.uni-ruse.bg/bg/docs/cp17/7/7-16.pdf>
5. Маринова, Е. Сътрудничество между държавите членки на ЕС във връзка с данъчния контрол, 2017.
http://www.google.bg/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&ved=2ahUKEwjtgOb8rOrcAhXJDZoKHuYCZArgQFjADegQIBxAC&url=http%3A%2F%2Fprni.uni-ruse.bg%2Fwp-content%2Fuploads%2F2017%2F11%2FDANYCHEN_KONTROL_E_MARINOVA_1.docx&usg=AOvVaw2qzCQZpML278dHwuZ1dJ32
6. Маринова, Е. Обмен на данъчна информация и защита на личните данни, в сборник доклади "Предизвикателства пред правото в контекста на дигитализацията", ВСУ "Черноризец Храбър", 2018.
7. Минкова, Г. Спогодби за избягване на двойно данъчно облагане на доходи и имущества, Сборник доклади – ролята и значението на международното и наднационалното право в съвременния свят, УНСС, 2017, с.437.
http://faculties.unwe.bg/uploads/law/tiraj_Sbornik_Vladimirov.scal.kor.oce.canon.pdf
8. Пенев, С. Методи за избягване на международното двойно данъчно облагане, сп. Търговско право, 3/1996.
9. Пенев, С. Понятие за международно двойно данъчно облагане, сп. Финансово-данъчен контрол, 8/1996.
10. Пенев, С. Регулативно действие на нормите на международните договори за избягване на двойното данъчно облагане на доходите и имущества, сп. Търговско и данъчно право, 4 и 5/1996.
11. Пенев, С. Действие на договорите за избягване на международното двойно данъчно облагане, сп. Финансово-данъчен контрол, 2/1997.
12. Пенев, С. Избягване на двойното данъчно облагане на доходите и имущества чрез норми на националното данъчно право, сп. Административно правосъдие, 3/1999.
13. Пенев, С. Правото на Европейския съюз и преките данъци на държавите-членки, Сиби, 2011.
14. Пенев, С. Прилагане на спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане на доходите и имущества според процедурата в ДПК, сп. Финанси и право, 8-9/2003.
15. Пенев, С. Проблеми по прилагането на спогодбите за избягване на международното двойното данъчно облагане на доходите и имуществото, сп. „Право без граници”, 2/2002.
16. Модел на данъчна спогодба за доходите и имуществото (ОИСП). Кратка версия, Сиела, 2012.
17. Симеонова, Г. Проектът BEPS в контекста на борбата срещу избягване на данъци, 2016. http://ebox.nbu.bg/dp25/pdf/Sbornik_25.pdf
18. Славчева, И., А. Стефанов, Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, сключени от РБългария, Сиела, 2012.
19. Татарова, А. Местно лице на едната договаряща държава съгласно спогодбите за избягване на двойно данъчно облагане, сключени от България, 2014.
<http://ides.bg/media/1324/08-2014-anelia-tatarova.pdf>
20. Татарова, А. „Притежател на дохода“ в контекста на облагането с данък при източника в България, 2013. <http://ides.bg/media/1355/07-2013-anelia-tatarova.pdf>

21. Татарова, А. Облагане на доходите от дивиденди съгласно сключените от България спогодби за избягване на двойно данъчно облагане, 2014. <http://ides.bg/media/1304/07-2014-anelia-tatarova.pdf>
22. Татарова, А. Облагане на доходи от недвижимо имущество съгласно сключените от България спогодби за избягване на двойно данъчно облагане, 2015. <http://ides.bg/media/1239/04-2015-anelia-tatarova.pdf>
23. Татарова, А. Облагане на доходи от трудови правоотношения съгласно сключените от България спогодби за избягване на двойно данъчно облагане, 2015. <http://ides.bg/media/1254/03-2015-anelia-tatarova.pdf>
24. Татарова, А. Облагане на печалби от отчуждаване на акции и дялове съгласно мрежата от СИДДО на България, 2014. <http://ides.bg/media/1285/03-2014-a-tatarova-r-tsvetkov.pdf>
25. Ценова, Л. Данъчно облагане – съвременни тенденции, Авангард Прима, 2017.
26. Ценова, Л. Европейско данъчно право, Феней, 2012.
27. Ценова, Л. Нови правила за автоматичния обмен на финансова информация, 2016. http://www.google.bg/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=7&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjEpo_gpurcAhXDNJoKHRJkA6oQFjAGegQIBBAC&url=http%3A%2F%2Fips.bg%2FUploads%2FConference%2FFormUploads%2F9d2748_Paper_Lubka_Tzenova..doc&usq=AOvVaw3GmQwu2hiiI4JMYC8oSmdp
28. Ценова, Л. Основи на данъчното законодателство на ЕС, Европейски Институт в София, 2003.
29. Ценова, Л. Ретроспективен поглед върху развитието на правото на ЕС и неговото отражение в законодателството на държавите-членки, 2013. http://ibsedu.bg/media/Trudove/2013/115_137.pdf
30. Ценова, Л. Способи за преодоляване на данъчни измами, 2015. https://www.researchgate.net/publication/315816248_SPOSOBI_ZA_PREODOLAVANJE_NA_DANCNITE_IZMAMI
31. Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент и до Европейския икономически и социален комитет относно двойно данъчно облагане в рамките на единния пазар, COM/2011/0712. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX%3A52011DC0712>
32. Съобщение на Комисията до Съвета относно конкретни начини за засилване на борбата с данъчните измами и укриването на данъци, включително по отношение на трети държави, COM(2012) 351. http://www.parliament.bg/pub/ECD/119258COM_2012_351_BG_ACTE_f.pdf
33. Проектът BEPS, прилагането на европейското данъчно право в държавите-членки и средства за правна защита съгласно европейското право, IFA, 2017. <http://www.ifa-conference.com/prezentacii>
34. Интернет страница на Европейската комисия, рубрики „Данъчно облагане“ и „Данъчни и митнически бази данни“. https://ec.europa.eu/taxation_customs/home_en и https://ec.europa.eu/taxation_customs/online-services_en
35. Интернет страница на Европейския парламент, рубрика „По-справедливо и прозрачно данъчно облагане“.
36. <http://www.europarl.europa.eu/news/bg/headlines/priorities/spraviedlivo-oblaghanie>.
37. Интернет страница на ОИСР, данъчна рубрика. <http://www.oecd.org/tax/>
38. Интернет страница на НАП, рубрика „Международни дейности“. <http://www.nap.bg/page?id=317>

Гл. ас. д-р Елина Маринова: