

Raport privind activitatea didactică și de cercetare a Institutului de Drept Fiscal Austriac și Internațional al Universității Economice din Viena noiembrie 2012 – ianuarie 2013



Ioan Lazăr

Lector univ. dr., Facultatea de Drept și Științe Sociale,
Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia,
lector corespondent INPPA, avocat Baroul Alba

Institutul de Drept Fiscal Austriac și Internațional din cadrul **Universității Economice din Viena**, condus de către renumitul profesor de drept fiscal **prof. dr. dr. Michael Lang**, se numără printre cele mai mari instituții de cercetare din lume în domeniul dreptului fiscal. **Activitățile didactice și de cercetare ale institutului se axează pe tematicile aferente domeniului de studiu al fiscalității internaționale, europene și austriece.**

Istoria institutului datează din 1968, aceasta fiind înființată de către fostul inspector fiscal Anton Lager, primul profesor de Drept financiar al Universității Economice din Viena. Renumele institutului s-a consolidat în timp, aceasta fiind astăzi membru al organizației EUCOTAX - European Universities Cooperating on Taxes, alături de alte 12 universități din Europa și din Statele Unite ale Americii.

Institutul oferă cadrul adecvat pentru desfășurarea unei game variate de activități didactice, organizând diverse cursuri pentru studenți, workshop-uri cu participare internațională, concursuri de procese simulate, diverse seminarii, un program de masterat pe tema Dreptului fiscal internațional, precum și diverse programe de studii doctorale. Studenții și cercetătorii interesați au totodată posibilitatea să aplice pentru una dintre programele de mobilitate internațională și burse de cercetare finanțate de către Comisia Europeană și de renumite firme transnaționale și austriece, precum Siemens, OMV, Raiffeisen, TPA Horvath etc.

Revista „Tax Law WU” reprezintă propria publicație trimestrială a institutului, fiind publicată de editura locală *Facultas*, prin intermediul căreia cei interesați pot recepționa informații legate de activitățile didactice și de cercetare care au avut loc sau vor avea loc în cadrul Institutului.

Recent, sfera activităților academice desfășurate în cadrul institutului au fost lărgite prin înființarea **Centrului de Cercetare privind Politicile pe Impozitul Global - WU Global Tax Policy Center**, acesta dorind să devină un **for de dezbatere pe tema relației dintre politica fiscală, administrare fiscală și drept**

fiscal în contextul unei economii globalizate, reunind în cadrul său decidenți politici, practicieni și cercetători din întreaga lume.

Activitatea Centrului de Cercetare privind Politicile pe Impozitul Global (seminarii, workshop-uri, cursuri de formare etc.) concertează teme de dezbatere precum: implementarea politicilor fiscale în țările dezvoltate și aflate în curs de dezvoltare, precum și în cadrul economiilor aflate în tranziție; tendințe actuale în impozitarea globală; economia politică și reformele fiscale; dezvoltarea unui sistem fiscal competitiv; coordonare fiscală vs. armonizare fiscală; dezvoltarea sistemelor de TVA adecvate secolului XXI; impozitarea sectorului financiar; rolul impozitelor în combaterea schimbărilor climatice; interfața dintre fiscalitate și reglementare; combaterea activităților ilicite; rolul administrațiilor fiscale în contextul economic actual ș.a.

Institutul de Drept Fiscal Austriac și Internațional are o tradiție bogată în cooperarea cu alte organizații care își desfășoară activitatea în domeniul fiscal sau în domenii de cercetare înrudite, începând cu diverse departamente ale universității (economie, finanțe, afaceri internaționale, management) și continuând cu entități precum Organizația Națiunilor Unite – ONU, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică - OCDE, precum și renumite instituții academice și de cercetare din toată lumea.

Totodată, persoanele care au nevoie de documentare în domeniul dreptului fiscal pot recurge la informațiile bibliotecii Institutului de cercetare de Drept fiscal european și internațional, organizație non-profit care își desfășoară activitatea în strânsă cooperare cu institutul.

Evenimente organizate în cadrul Institutului

1. „Recent and Pending Cases at the ECJ on Direct Taxation – 2012” – 29 noiembrie - 1 decembrie 2012

Evenimentul se regăsește anual în activitatea institutului, topicul conferinței concertându-se în examinarea cauzelor pendinte în fața Curții de Justiție Europene în contextul interpretării drepturilor fundamentale privitoare la impozitare directă și importanța acestor cauze pentru statele membre ale UE și țări terțe.

Cauzele CJE și datele de fapt ale acestora vor fi prezentate audienței de către experți ai dreptului fiscal, consacrați în țările lor de unde provin. Participanții sunt invitați ulterior să facă scurte comentarii asupra modului în care hotărârile pot să influențeze dreptul național, cum anume acestea ar trebui implementate în sistemul lor național și ce fel de modificări legislative atrag pe plan

național. Participanții sunt rugați să analizeze în prealabil toate cauzele relevante incidente în dreptul lor național pentru a putea fi puse în discuție în cadrul dezbaterilor.

Conferința începe cu data de 29 noiembrie cu un dineu de bun-venit, iar lucrările sesiunii se vor desfășura pe data de 30 noiembrie. Dezbaterile se va încheia cu un dineu oferit invitaților de către primarul Vienei, Michael Häupl, într-o tavernă tradițională vieneză (Heurigen) din centrul istoric al orașului.

Comitetul științific al conferinței: Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang; Prof. Dr. Josef Schuch; Prof. Dr. Claus Staringer; Prof. Dr. Pasquale Pistone; Prof. Dr. Alfred Storck; Prof. Dr. Jeffrey Owens.

Vorbitori: Prof. Luc De Broe (Belgia); Prof. Danuše Nerudová (Republica Cehă); Prof. Marjaana Helminen (Finlanda); Prof. Joachim Englisch (Germania); Prof. Johanna Hey (Germania); Dr. Borbála Kolozs (Ungaria); Prof. Eric C.C.M. Kemmeren (Olanda); Dr. Daniel Smit (Olanda); Prof. Włodzimierz Nykiel (Polonia); Mr. Michał Wilk (Polonia); Prof. Ana Paula Dourado (Portugalia); Prof. Philip Baker (Regatul Unit).

2. Conferința „Developing a Tax Environment for Growth and Competitiveness” – 18 - 19 ianuarie 2013

Conferința se organizează cu ajutorul și cooperarea Asociației Internaționale de Drept Economic – Association Internationale de Droit Economique¹, a Institutului de Drept Fiscal Austriac și Internațional din cadrul Universității Economice din Viena și a Comisiei Europene.

Discuțiile conferinței vor fi organizate în cadrul a cinci secțiuni distincte:

Secțiunea 1. Mediul economic schimbător al politicilor fiscale;

Secțiunea a 2-a. Politicile fiscale – confruntarea provocărilor actuale;

Secțiunea a 3-a. Rolul impozitării și a bunei guvernări în reducerea inegalităților și în îmbunătățirea echității în țările dezvoltate și aflate în curs de dezvoltare;

Secțiunea a 4-a. Transparența fiscală și practicile fiscale ineficiente;

Secțiunea a 5-a. Impozitarea întreprinderilor multinaționale.

Impozitarea și principiile bunei guvernări joacă un rol deosebit în reducerea inegalităților sociale și în îmbunătățirea echității în țările dezvoltate și aflate în curs de dezvoltare. Criza economică și

¹ Asociația internațională de Drept Economic reprezintă o rețea internațională de cercetare pe probleme de drept economic și cooperare internațională, fiind totodată un forum pentru discuții și cooperări internaționale. Asociația editează totodată un jurnal trimestrial - Revue Internationale de Droit Economique (RIDE).

financiară – cea mai severă de la cel de al doilea război mondial – a ridicat noi întrebări legate de rolul impozitării în mediul economic actual. În acest context, fiscalitatea are rolul asigurării stabilității bugetare, relansarea creșterii economice și atingerea unei împărțiri echitabile a sarcinilor fiscale.

Scopul conferinței este să realizeze un dialog între decidenții politici, plătorii de taxe și alți interesați privind posibilitățile de atingere a unei transparențe și convergențe crescute a politicilor naționale în domeniul impozitării și dezvoltarea unor principii general acceptate de către toți. În cadrul dezbaterilor vor fi analizate diverse forme de impozitare și implicațiile acestora pentru managementul crizelor și asupra strategiilor de creștere pe termen mediu și lung.

Totodată participanții vor încerca să ofere răspuns la o serie de întrebări de o stringentă actualitate: În ce măsură fiscalitatea reprezintă un factor important în contextul luării deciziilor de investiții? Ce rol au administrațiile fiscale în contextul economic actual; Cum poate fi crescută transparența în formularea și implementarea politicii fiscale? Care sunt opțiunile de politică publică disponibile pentru autorități având în vedere faptul că politicile de impozitare și de cheltuire a banului public au pierdut din eficacitate în reducerea inegalităților sociale? Care este rolul organizațiilor transnaționale într-o economie globalizată? Care sunt dificultățile principale și care sunt modalitățile de înlăturare ale acestora întâmpinate în domeniul politicii fiscale de către țările dezvoltate și cele cu economii emergente

Dezbaterile conferinței vor fi concluzionate de către raportori², urmând ca în încheierea conferinței participanții să fie invitați la o tavernă vieneză tipică din centrul istoric al orașului.

Locul desfășurării conferinței: WU (Vienna University of Economics and Business) Augasse 2-6 1090 Vienna, Austria, Ceremony Hall, et. 1.

Participarea la conferință este liberă de taxe, iar **formularele de înregistrare** pot fi completate pe (<http://www.wu.ac.at/wuw/institutes/taxlaw/eventsn/taxandgrowth2012>).

3. Curs intensiv de formare pentru practicieni pe tema tratatelor de evitare a dublei impuneri – „The Practice of Double Tax Treaties in Case Studies”, 14 -19 ianuarie 2013

Organizatori: Institutul de Drept Fiscal Austriac și Internațional și Institutul de Cercetare de Drept Fiscal Austriac și Internațional.

Președinți: Prof. Michael Lang; Prof. Jeffrey Owens; Prof. Pasquale Pistone; Prof. Josef Schuch; Prof. Claus Staringer; Prof. Alfred Storck.

² Jeffrey Owens (profesor al Institutului de Drept Fiscal Austriac și Internațional); Rainer Geiger (membru în Consiliul de conducere al Asociației Internaționale de Drept Economic, fost director adjunct al Comitetului OCDE pentru Afaceri Financiare și Anteprenoriat).

Key-speakeri: Katharina Daxkobler (WU, Viena); Martin Eckerstorfer (WU, Viena); Meliha Hasanovic (WU, Viena); Sabine Heidenbauer (Graz, Austria); Judith Herdin-Winter (Ministerul Federal al Finanțelor, Viena); Matthias Hofstätter (Leitner&Leitner, Viena); Michael Lang (WU, Viena); Helmut Loukota (Ministerul Federal al Finanțelor, Viena); Walter Loukota (WTS Tax Service, Viena); Christoph Marchgraber (WU, Viena); Nadine Oberbauer (WU, Viena); Elisabeth Pamperl (WU, Viena); Sebastian Pfeiffer (WU, Viena); Pasquale Pistone (WU, Viena); Patrick Plansky (Ernst & Young, Viena); Sabine Schmidjell-Dommes (Ministerul Federal al Finanțelor, Viena); Josef Schuch (WU, Viena); Markus Seiler (WU, Viena); Karin Simader (TJP, Viena); Claus Staringer (WU, Viena); Marlies Steindl (WU, Viena); Marion Stiastry (WU, Viena); Alfred Storck (WU, Viena); Franz P. Sutter (Curtea Administrativă Supremă, Vienna); Felipe Vallada (WU, Viena).

Cursuri:

14 ianuarie 2013: Introducere în Dreptul tratatelor fiscale; Garanțiile tratatelor fiscal. Abuzul în tratele fiscale. Unde sunt limitele?

15 ianuarie 2013: Întinderea tratatelor fiscale. Profiturile; Prețurile de transfer – atribuirea profiturilor sediilor permanente. Întreprinderi asociate.

Report on the teaching and research Activity of the Institute of Austrian and International Tax Law – Vienna University of Economics and Business November 2012 - January 2013

The **Institute of Austrian and International Tax Law** (Vienna University of Economics and Business) led by the well-known tax law professor **Prof.dr.dr. h.c. Michael Lang** is among the largest research institutions in the world in the field of Tax Law. The teaching and research activities of the institute focuses on topics related to the field of study of international, European and Austrian tax law.

The history of the Institute dates back to 1968, when it was founded by the former tax inspector Anton Lager, the first professor of Financial Law of the University of Economics and Business from Vienna. The reputation of the institute has consolidated over time and it is now member of the EUCOTAX - European Universities Cooperating on Taxes, alongside 12 other universities from Europe and the United States.

The Institute of Austrian and International Tax Law provides the right framework for conducting a large variety of educational activities (various courses for students, workshops with international participation, moot competitions and seminars, a Master Degree Program in the field of International Tax Law and

16 ianuarie 2013: Angajați, opțiunile privind acțiunile; Artiști și sportivi; Dividende și dobânzi.

17 ianuarie 2013: Câștiguri de capital și redevențe în dreptul tratatelor; Conflicte de calificări și tratamentul parteneriatelor în tratatele fiscale.

18 ianuarie 2013: Metode de evitare a dublei impuneri: Exceptări și creditul fiscal; Protecția împotriva discriminării în tratatele de evitare a dublei impuneri: dezvoltări recente ale OCDE privind impozitul pe venit.

19 ianuarie 2013: Impactul jurisprudenței CEJ asupra tratatelor de evitare a dublei impuneri; Taxele succesoriale: schimb de informații și protecție legală în dreptul tratatelor.

Locație: Akademie der Wirtschaftstreuhänder Schönbrunner Straße 222-228 1120 Viena, Austria.

Persoană de contact: Barbara Ender-Rochowansky [+43-1-815.08.50-15 (www.wt-akademie.at); (www.wu.ac.at/taxlaw)].

Înscrierile se fac prin fax la: +43-1-817.14 37 sau prin e-mail la b.ender@wt-akademie.at.

various doctoral programs). Interested students and researchers can also apply for one of the international mobility programs and fellowships funded by the European Commission and famous transnational and Austrian companies, like Siemens, OMV, Raiffeisen, TPA Horvath etc.

The “**Tax Law WU**” Journal is the quarterly publication of the Institute published by local publisher Facultas. Through this publication those interested can receive information on teaching and research activities that have been taken place or will take place at the Institute.

The scope of the academic activities carried out at the Institute was expanded recently, by establishing the **WU Global Tax Policy Center**. The newly established research center wants to become a think-tank forum for debates related to the relationship between fiscal policy, tax administration and tax law in a globalized economy by bringing together policy makers, practitioners and researchers from all around the world.

The various activities which will be organized at the center (seminars, workshops, training courses, etc.) will envisage topics

such as: the implementation of fiscal policies in developed and developing countries as well in transition economies; current trends in global taxation; political economy and tax reforms, developing a competitive tax system; tax coordination vs. tax harmonization; the development of appropriate VAT systems for the 21st century; taxation of the financial sector; the role of taxation in addressing climate change; the interface between taxation and regulation; combating illicit activities; the role of tax administration in the current economic context etc.

The Institute has an extensive history in cooperation with other organizations that exercise their activity in the field of taxation and in related research areas, beginning with the various university departments (department of economics, finance, international business, management etc.) and continuing with entities like the United Nations (UN), the Organization for Economic Cooperation and Development - OECD and other well-known academic and research institutes from all around the world.

We also have to mention that people who need documentation in the field of Tax Law can use the extensive library of the Research Institute for European and International Tax Law, a non-profit organization operating in close cooperation with the Institute for Austrian and International Tax Law.

Major Events organized by the Institute

1. International Conference „Recent and Pending Cases at the ECJ on Direct Taxation 2012” - 29th of November - 1st of December 2013

The annual conference organized by the institute on the topic of direct taxation has the aim to consider pending cases on the interpretation of the fundamental freedoms in respect of direct taxation that are currently pending at the ECJ and analyses the importance of these cases to the EU Member States and third countries.

The cases and their background will be introduced to the audience by keynote speakers. Participants are then expected to comment briefly on how the judgments will influence the domestic law of their respective home countries, how possible judgments might be implemented into the national legal systems or if there will be no need for legal adjustments at all. Participants are asked to procure an in-depth preparation of the relevant cases from the point of view of the domestic law of their home countries.

The Conference will begin on 29th of November with a welcome dinner and the plenary sessions will take place on 30th of November. The workings of the conference from the 30th of November will conclude with a dinner given to the guests by the Mayor of Vienna, Michael Häupl, in a traditional Viennese tavern („Heurigen”) placed in the historic city center of Vienna.

Scientific Committee of the Conference: Prof. Dr. h.c. Michael Lang; Prof. Dr. Josef Schuch; Prof. Dr. Claus Staringer;

Prof. Dr. Pasquale Pistone; Prof. Dr. Alfred Storck; Prof. Dr. Jeffrey Owens.

Key-speakers: Prof. Luc De Broe (Belgium); Prof. Danuše Nerudová (Czech Republic); Prof. Marjaana Helminen (Finland); Prof. Joachim Englisch (Germany); Prof. Johanna Hey (Germany); Dr. Borbála Kolozs (Hungary); Prof. Eric C.C.M. Kemmeren (Holand); Dr. Daniel Smit (Holand); Prof. Włodzimierz Nykiel (Poland); Mr. Michał Wilk (Poland); Prof. Ana Paula Dourado (Portugal); Prof. Philip Baker (United Kingdom).

2. International Conference „Developing a Tax Environment for Growth and Competitiveness” - 18-19th of January 2013

A Conference sponsored by the Association Internationale de Droit Economique, the Institute for Austrian and International Tax Law, WU (Vienna University of Economics and Business) and it will be organized with the support of European Commission.

The workings of the conference will be organized in five panel sessions:

Session 1: The Changing International Environment for Tax

Session 2: Tax policies: Meeting the Challenges

Session 3: The role of taxation and good governance in reducing inequalities and improving fairness in developed and developing countries

Session 4: Tax transparency and harmful tax practices

Session 5: Taxing Multinational Enterprises - Getting the right balance

Taxation and Good Governance plays an important role in reducing social inequalities and improving equity in developed and developing countries. The financial and economic crisis - the most severe after the Second World War - has raised new questions about the role of taxation in the current economic environment. In this context, taxation is meant to ensure fiscal stability, economic recovery and equitable division of the tax burden.

The conference aims to develop a dialogue between policy makers, taxpayers and other stakeholders on the possibilities of achieving increased transparency and convergence of national policies on taxation and the development of generally accepted principles. Participants will analyze the various tax forms and their implications for crisis management and for medium and long-term strategies for growth.

Participants will also try to answer several questions on topics considered to be of a great interest, such as: To what extent taxation is an important factor in the context of investment decisions? What is the role of tax administrations in the current economic climate? How can be increased transparency in the formulation and implementation of fiscal policy? What policy options are available to authorities in view of the fact that tax policies and spending of public money lost its effectiveness in reducing social

inequalities? What is the role of transnational organizations in a globalized economy? What are the main challenges faced by the fiscal policies of developed and emerging countries?

The discussions of the conference will be summarized by the rapporteurs. At the end of the conference participants will be invited to a typical Viennese tavern („Heurigen”) in the historic city center.

Conference venue: WU (Vienna University of Economics and Business), Augasse Street no. 2-6, 1090 Vienna, Austria, Ceremony Hall, et. 1.

Participation to the conference is free of charge and registration forms can be completed on (<http://www.wu.ac.at/wuw/institutes/taxlaw/eventsn/taxandgrowth2012>).

3. A six-day thorough and structured course for tax practitioners - „The Practice of Double Tax Treaties in Case Studies”, 14-19th of January 2013

Organizers: Institute for Austrian and International Tax Law and Research Institute for European and International Tax Law.

Chairmans: Prof. Michael Lang; Prof. Jeffrey Owens; Prof. Pasquale Pistone; Prof. Josef Schuch; Prof. Claus Staringer; Prof. Alfred Storck.

Key-speakers: Katharina Daxkobler (WU Vienna); Martin Eckerstorfer (WU Vienna); Meliha Hasanovic (WU Vienna); Sabine Heidenbauer (Graz, Austria); Judith Herdin-Winter (Federal Ministry of Finance, Vienna); Matthias Hofstätter (Leitner&Leitner, Vienna); Michael Lang (WU Vienna); Helmut Loukota (Federal Ministry of Finance, Vienna); Walter Loukota (WTS Tax Service - Vienna); Christoph Marchgraber (WU Vienna); Nadine Oberbauer (WU Vienna); Elisabeth Pamperl (WU Vienna); Sebastian Pfeiffer (WU Vienna); Pasquale Pistone (WU Vienna); Patrick Plansky

(Ernst & Young, Vienna); Sabine Schmidjell-Dommes (Federal Ministry of Finance, Vienna); Josef Schuch (WU Vienna); Markus Seiler (WU Vienna); Karin Simader (TJP, Vienna); Calus Staringer (WU Vienna); Marlies Steindl (WU Vienna); Marion Stiasny (WU Vienna); Alfred Storck (WU-Vienna); Franz P. Sutter (austrian administrative Supreme Court, Vienna); Felipe Vallada (WU Vienna).

Program of the courses:

14th of January 2013: Introduction to Tax Treaty Law: Tax Treaty Entitlement, Abuse of Tax Treaties – Where are the Limits?

15th of January 2013: Scope of Tax Treaties, Business Profits; Transfer Pricing: Attribution of Profits to Permanent Establishments; Associated Enterprises.

16th of January 2013: Employees, Stock Options; Artists and Sportsmen; Dividends and Interest.

17th of January 2013: Capital Gains and Royalties in Treaty Law; Qualification Conflicts and the Tax Treaty Treatment of Partnerships.

Friday, 18th of January 2013: Methods to Avoid Double Taxation: Exemption and Credit; Protection against Discrimination in Double Tax Treaties; Recent OECD Developments with regard to Income Taxes.

Saturday, 19th of January 2013: The Impact of EC Law (ECJ Decisions) on Tax Treaty Law; Inheritance Tax; Exchange of Information and Legal Protection in Treaty Law.

Conference venue: Akademie der Wirtschaftstreuhänder, Schönbrunner Straße 222-228, 1120 Vienna, Austria

Contact details: Barbara Ender-Rochowansky [+43-1-815.08.50-15 (www.wt-akademie.at); (www.wu.ac.at/taxlaw)].

Participation: fax to: +43-1-817.14 37/ e-mail to (b.ender@wt-akademie.at).