

## Publicații recente



**Ioan Lazăr**

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

### 1. Horizontal Tax Coordination



#### Autori / Authors:

**Michael Lang** [președintele Institutului de Drept Fiscal Austriac și internațional; directorul academic al programului de masterat Drept fiscal internațional (International Tax Law); cadru didactic în cadrul scolii doctorale pe domeniul Impozitarea internațională a afacerilor (International Business Taxation) / Head of the Institute for Austrian and International Tax Law; Academic Director of the LLM Program in International Tax Law; Speaker of the Doctoral Program in International Business Taxation at WU, Austria];

**Pascale Pistone** [șeful Catedrei Jean Monnet - Drept și politică fiscală europeană - European Tax Law and Policy; profesor asociat de Drept fiscal - Universitatea din Salerno (Italia) / holder of the Ad Personam Jean Monnet Chair in European Tax Law and Policy at WU; Associate Professor of Tax Law at the University of Salerno, Italy];

**Josef Schuch** [partener Deloitte; profesor de Drept fiscal Universitatea Economică de la Viena / professor of tax law at WU; partner of Deloitte Austria];

**Claus Staringer** [profesor de Drept fiscal Universitatea Economică de la Viena; consultant principal în cadrul Societății civile de avocați Staringer Freshfields Bruckhaus Deringer / professor of tax law at WU and a principal consultant with the law firm Freshfields Bruckhaus Deringer].

**ISBN:** 978-90-8722-155-3

**Editură / Publishing House:** IBFD, Amsterdam

**Data apariție / Publication Date:** noiembrie / november 2012

**Pagini / Pages:** 352

**Online:** ([http://www.wu.ac.at/taxlaw/en/eventsn/20121202recent\\_ecj](http://www.wu.ac.at/taxlaw/en/eventsn/20121202recent_ecj))

**Link capitol de evaluare / Evaluation Chapter:** ([http://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/LangHorTax\\_sample.pdf](http://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/LangHorTax_sample.pdf))

Cartea analizează în detaliu impactul hotărârilor judecătorești în contextul armonizării fiscale din statele federale. Publicația reprezintă materializarea rezultatelor unui proiect de cercetare desfășurat în cadrul Institutului. Autorii analizează jurisprudența CEJ și a măsurii în care aceasta poate fi comparată cu jurisdicția altor state unde există structuri fiscale federale, cum ar fi cazul Statelor Unite ale Americii, a Elveției, Belgiei, Spaniei, Austriei, Rusiei, Mexicului, Braziliei, Indiei și Australiei. Compararea jurisprudenței din diferite state membre le-a permis să identifice impactul armonizării în domeniul dreptului fiscal și să tragă concluzii adecvate pentru dezvoltarea politicii fiscale.

Volumul este structurat în 3 părți distincte. Prima parte este dedicată problematicii coordonării fiscale între statele membre ale Uniunii Europene și rolului jucat de CJE în acest proces. A doua parte analizează coordonarea fiscal orizontală în cazul statelor federale: Australia, Austria, Belgia, Brazilia, India, Mexic, Rusia, Spania, Elveția, SUA. Ultima parte prezintă o serie de observații și concluzii, context în care se analizează exemplul unor state precum Franța și Canada și propune soluții pentru problemele identificate pe parcursul lucrării.

This book is the result of a research project entitled „Horizontal Tax Coordination within the EU and within States” that was conducted by the Institute for Austrian and International Tax Law at WU (Vienna University of Economics and Business).

The aim of this project was to examine the role court judgments have played in the framework of tax harmonization in federal states and how decisive this impact was.

In this respect the participants took also a closer look at ECJ case law and how it may be compared to other jurisdictions where federal fiscal structures exist, such as the United States, Switzerland, Belgium, Spain, Austria, Russia, Mexico, Brazil, India and Australia.

The judgments of the various courts were contrasted with each other in order to learn more about the impact on harmonization in the field of tax law. From these findings conclusion for the purpose of EU tax policy were drawn.

## 2. Tax Rules in Non-Tax Agreements



### Autori / Authors:

**Michael Lang** [președintele Institutului de Drept Fiscal Austriac și internațional; directorul academic al programului de masterat Drept fiscal internațional (International Tax Law); cadru didactic în cadrul scolii doctorale pe domeniul Impozitarea internațională a afacerilor (International Business Taxation) / Head of the Institute for Austrian and International Tax Law; Academic Director of the LLM Program in International Tax Law; Speaker of the Doctoral Program in International Business Taxation at WU, Austria];

**Pascale Pistone** [șeful Catedrei Jean Monnet - Drept și politică fiscală europeană - European Tax Law and Policy; profesor asociat de Drept fiscal - Universitatea din Salerno (Italia) / holder of the Ad Personam Jean Monnet Chair in European Tax Law and Policy at WU; Associate Professor of Tax Law at the University of Salerno, Italy];

**Josef Schuch** [partener Deloitte; profesor de Drept fiscal Universitatea Economică de la Viena / professor of tax law at WU; partner of Deloitte Austria];

**Claus Staringer** [profesor de Drept fiscal Universitatea Economică de la Viena; consultant principal în cadrul Societății civile de avocați Staringer Freshfields Bruckhaus Deringer / professor of tax law at WU and a principal consultant with the law firm Freshfields Bruckhaus Deringer].

**Alfred Storck** [profesor invitat Institutul de Drept Fiscal Austriac și Internațional / visiting professor at the Institute for Austrian and International Tax Law, WU].

ISBN: 978-90-8722-147-8

Editură / Publishing House: IBFD, Amsterdam

Data apariție / Publication Date: septembrie / september 2012

Pagini / Pages: 960

Online: (<http://www.ibfd.org/IBFD-Products/Tax-Rules-Non-Tax-Agreements>)

Link capitol de evaluare / Evaluation Chapter: ([http://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/Tax%20Rules%20in%20Non-Tax%20Agreements\\_samplechapter.pdf](http://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/Tax%20Rules%20in%20Non-Tax%20Agreements_samplechapter.pdf))

Normele fiscale din cadrul acordurilor non-fiscale reprezintă o temă de mare actualitate, deși tema a fost până în prezent neglijată de către cercetători. Scopul cărții este să suplinească această nișă din literatura de specialitate și să analizeze prevederile acordurilor internaționale și a instrumentelor legale similare ale dreptului internațional care prevăd un tratament fiscal special din partea dreptului național pentru anumiți particulari și/sau organizații internaționale. Volumul este structurat în 23 de rapoarte naționale provenite din diferite state ale lumii. 70 de experți, inclusiv autorii rapoartelor s-au reunit la o conferință internațională organizată pe această temă în localitatea Rust (Austria) în perioada 7-9 iulie 2011. Rapoartele naționale reunite în conținutul volumului pun accent pe interacțiunea dintre normele fiscale cuprinse în tratatele non-fiscale și normele tratatelor fiscale. Discuțiile privind justificarea unor norme fiscale în contextul legal și politic al diferitelor state a beneficiat de o atenție sporită. Lucrarea analizează relevanța normelor fiscale din cadrul acordurilor non-fiscale cât și a problemelor care se pot ivi în legătură cu aplicarea lor în practică, constituind astfel o veritabilă bază a unor viitoare cercetări într-un domeniu atât de important al dreptului fiscal.

Tax rules in non-tax agreements are a topic of great relevance in practice. Yet, up to now, this area of tax law has been generally neglected by researchers. The aim of this book is to close this gap in tax law research and to analyze the provisions of international agreements and similar legal instruments under international law which provide for a special domestic law tax treatment for specific individuals and international organizations.

Twenty-three national reports from countries across the globe have been compiled and are published in this volume. Seventy experts, including the authors of the national report, convened for a joint conference on „Tax Rules in Non-Tax Agreements” in Rust (Austria) from 7-9 July 2011. The national reports focus on the interaction of tax rules in non-tax agreements with the corresponding tax treaty rules. Moreover, possible matters of dispute regarding the justification of these tax rules within the legal and political frameworks of the different states are given much attention. The objective of this book is to show the relevance of tax rules in non-tax agreements, to highlight problematic issues and to encourage future research in this important field of tax law.

<sup>1</sup> Rapoartele naționale vizează țări precum: Australia, Austria, Belgia, Brazilia, Canada, Chile, Cehia, Finlanda, Franța, Germania, Hong-Kong, Italia, Japonia, Kazahstan, Olanda, Polonia, Rusia, Serbia, Coreea de Nord, Spania, Elveția, Turcia, Regatul Unit, SUA.

## 3. The Future of Indirect Taxation



Autori / Authors: Thomas Ecker; Michael Lang; Ine Lejeune

ISBN: 978-90-4113-797-5

Editură / Publishing House: Wolters Kluwer Olanda

Data apariție / Publication Date: decembrie / december 2012

Pagini / Pages: 818

Online: ([http://www.kluwerlaw.com/Catalogue/titleinfo.htm?wbc\\_purpose=Basic%25?ProdID=9041137971&name=The-Future-of-Indirect-Taxation.-Recent-Trends-in-VAT-and--GST-Systems-around-the-World](http://www.kluwerlaw.com/Catalogue/titleinfo.htm?wbc_purpose=Basic%25?ProdID=9041137971&name=The-Future-of-Indirect-Taxation.-Recent-Trends-in-VAT-and--GST-Systems-around-the-World))

Având în vedere că guvernele statelor membre caută în continuu noi modalități prin care să își crească veniturile pentru finanțarea bugetelor lor, rolul taxelor de consum cum ar fi TVA și taxa pe bunuri și servicii (*Goods and Service Tax - GST*) crește, acestea fiind aplicabile în peste 150 de țări.

Cartea prezintă sistemul de TVA și de GST al peste 20 de țări din lume de pe toate continentele precum și sistemul sau regimul de TVA al Uniunii Europene.

Analiza autorilor permite identificarea trăsăturilor specifice și/sau similare ale fiecărui sistem<sup>2</sup> de TVA specific unui anumit stat, considerându-le comparabile, deși se recunosc diferențele structurale semnificative. Meritul volumului este acela că identifică cele mai bune practici în materie și oferă cititorilor câteva directive viitoare privind TVA și GST.

Cartea reprezintă o sursă valoroasă de documentare pentru decidenții politici și practicieni pentru facilitarea înțelegerii de către aceștia a diferitelor sisteme de impozitare și a modului în care pot fi soluționate problemele cu care se confruntă, pentru încurajarea comerțului internațional și crearea unei premise pentru înlăturarea obstacolelor fiscale și a costurilor legate de acestea.

As governments worldwide are looking for ways to raise revenue to finance their budgets, consumption taxes such as Value Added Taxes (VAT) and Goods and Services Taxes (GST) are increasing in prominence and now exists in over 150 countries.

This book compares the VAT/GST systems of 20 countries around the world, with all continents, represented, plus the EU VAT regime. This analysis is organized in a way that allows interesting and specific details of each VAT system to be identified while at the same time rendering them comparable despite their structural differences. It identifies best practices and gives readers some thoughts on future directions of VAT/GST.

This book is a valuable resource for regulators and practitioners, to deepen their understanding of the various tax systems and how certain issues are solved under different regimes, in order to encourage international trade and lay the groundwork for the removal of tax obstacles and related costs in global commerce.

<sup>2</sup> Autorii analizează sistemul de TVA și de GST ale unor state precum Argentina, Australia, Brazilia, Canada, Chile, China, Japonia, India, Iordania, Mexic, Liban, Liechtenstein, Noua Zeelandă, Rusia, Tanzania, Elveția, Ucraina.