

УДК 341.2  
ББК 67.412.1  
Н63

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Автор:**

**Николаев А. В.**, старший преподаватель кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права юридического института Сибирского федерального университета.

**Рецензенты:**

**Хаванова И. А.**, доктор юридических наук, профессор департамента публичного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»;

**Демин А. В.**, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права юридического института Сибирского федерального университета.

**Николаев А. В.**

**Н63** Правила плана BEPS против избежания налогов в контексте трансграничных процентов : монография. — Москва : Проспект, 2021. — 240 с.

ISBN 978-5-392-35653-9

Проценты — древнейший феномен хозяйственных отношений, по сей день бросающий вызов различным направлениям человеческой мысли и деятельности. Для налоговых вызовов состоит в том, что трансграничные проценты — простейший и распространенный инструмент выведения прибыли из одной юрисдикции в другую для ухода от налогов. Данное исследование охватывает ключевые аспекты правоотношений, связанных с налогообложением трансграничных процентов в государстве их происхождения, урегулированных национальными налоговыми законами и международными налоговыми соглашениями, а также проблемы тонкой (недостаточной) капитализации и treaty shopping при обложении трансграничных процентов и вопросы, возникшие в ходе имплементации положений плана ОЭСР/G20 BEPS о правилах против избежания налогов в контексте трансграничных процентов и возможные ответы на них.

Законодательство, межгосударственные соглашения и международные акты приводятся по состоянию на 1 июня 2021 г.

Монография предназначена государственным служащим, лицам, практикующим в сфере налогообложения, профессорско-преподавательскому составу и студентам юридических вузов и специальностей.

УДК 341.2  
ББК 67.412.1

*Научное издание*

**НИКОЛАЕВ АЛЕКСЕЙ ВИКТОРОВИЧ**

**ПРАВИЛА ПЛАНА BEPS ПРОТИВ ИЗБЕЖАНИЯ НАЛОГОВ  
В КОНТЕКСТЕ ТРАНСГРАНИЧНЫХ ПРОЦЕНТОВ**

**Монография**

Подписано в печать 14.09.2021. Формат 60×90 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Печать цифровая. Печ. л. 15,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-35653-9

© Николаев А. В., 2021  
© ООО «Проспект», 2021

**Author:**

**Nikolaev A. V.**, Senior Lecturer of the Department of Business, Competition and Financial Law of the Law Institute of the Siberian Federal University.

**Reviewers:**

**Khavanova I. A.**, Doctor of Law, Professor of the Department of Public Law of the National Research University “Higher School of Economics”;

**Demin A. V.**, Doctor of Law, Associate Professor, Professor of the Department of Business, Competition and Financial Law of the Law Institute of the Siberian Federal University.

**Nikolaev A. V.**

The Anti-Avoidance Rules from the Action Plan on BEPS in the Context of Cross-Border Interests : Monograph. – Moscow : Prospekt, 2021. – 240 p.

ISBN 978-5-392-35653-9

Interests have been and remain a phenomenon of economic relations that challenges various areas of human thought and activity. For lawyers specializing in tax law the challenge is that cross-border interest is the simplest and most common tool for transferring profits from one jurisdiction to another for the purpose of tax evasion. Several problems are dealt with in this study. The study examines the key aspects of legal relations related to the taxation of cross-border interest in the country of origin of income. Also, the work deals with the problems of the thin-capitalization rule and treaty shopping when taxing cross-border interest. Finally, the study aims to analyze the problems that have arisen during the implementation of the anti-avoidance rules from the BEPS Plan in the context of cross-border interest.

The legislation, interstate agreements and international acts are given as of June 1, 2021.

The monograph is intended for government officials, tax practitioners, legal educators and law students.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> .....	6
-----------------------	---

### Часть I

#### **ЛЬГОТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ТРАНСГРАНИЧНЫХ ПРОЦЕНТОВ: ПРЕДМЕТ И СТОРОНЫ ПРАВООТНОШЕНИЙ**

<b>Глава 1. Налогообложение трансграничных процентов</b> .....	17
1.1. Трансграничные проценты в МК ОЭСР и в СИДН с российским участием.....	17
1.2. Порядок обложения трансграничных процентов в Российской Федерации.....	32
<b>Глава 2. Стороны правоотношений</b> .....	46
2.1. Налоговые органы и налоговые агенты.....	46
2.2. Кредитор, имеющий право на льготы по СИДН: условие о резидентстве.....	59
2.3. Кредитор, имеющий право на льготы по СИДН: условие о бенефициарном собственнике дохода.....	71
2.3.1. Договорное условие о бенефициарном собственнике дохода.....	71
2.3.2. Внутренние правила о бенефициарном собственнике дохода.....	83

### Часть II

#### **ПРАВИЛА ПЛАНА BEPS ПРОТИВ ИЗБЕЖАНИЯ НАЛОГОВ В КОНТЕКСТЕ ТРАНСГРАНИЧНЫХ ПРОЦЕНТОВ**

<b>Глава 3. Действия плана BEPS в контексте     трансграничных процентов</b> .....	93
--	----

3.1.	Роль и место трансграничных процентов в практиках BEPS.....	93
3.2.	Правило тонкой капитализации и действие 4 плана BEPS.....	103
3.2.1.	Долговое финансирование компании: экономические резоны и фискальные соблазны .....	103
3.2.2.	Действие 4 плана BEPS: передовой подход к решению проблемы BEPS с использованием трансграничных процентов.....	118
3.2.3.	Действие 4 плана BEPS: порог de minimis, общие правила фиксированного и группового соотношения и таргетированные правила.....	129
3.3.	Минимальный стандарт итогового отчета по действию 6 плана BEPS в отношении к трансграничным процентам.....	140
3.3.1.	Принятие и последующая имплементация минимального стандарта.....	140
3.3.2.	LOB в отношении к трансграничным процентам.....	146
3.3.3.	Договорной PPT в отношении к трансграничным процентам.....	154
<b>Глава 4.</b>	<b>Отечественная практика против избежания налогов в контексте трансграничных процентов в примерах судебных решений .....</b>	<b>164</b>
4.1.	Правило тонкой (недостаточной) капитализации.....	164
4.1.1.	Внутреннее правило versus СИДН .....	164
4.1.2.	Российская практика отказа в налоговом вычете трансграничных процентов .....	174
4.1.3.	Российская практика переквалификации трансграничных процентов в дивиденды.....	189
4.2.	Правило ограничения льгот и целевые правила в российской практике налогообложения трансграничных процентов .....	204
4.2.1.	Договорные правило ограничения льгот, тест основной цели и тест деловой цели в российском налоговом праве .....	204

4.2.2. Внутренние правила деловой и основной цели в спорах о налогообложении трансграничных процентов .....	213
<b>Заключение .....</b>	<b>219</b>
<b>Благодарности .....</b>	<b>224</b>
<b>Список использованной литературы .....</b>	<b>225</b>
Литература на русском языке .....	225
Литература на иностранных языках.....	229