

УДК 336.22:34  
ББК 67.402  
Д30

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

*Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-011-00012 «Доктрина “beneficial owner” (бенефициарного собственника дохода) в налоговом праве России и зарубежных стран».*

**Авторы:**

**Демин А. В.**, доктор юридических наук, профессор кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»;

**Николаев А. В.**, старший преподаватель кафедры предпринимательского, конкурентного и финансового права ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет».

**Рецензенты:**

**Селюков А. Д.**, доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»;

**Пауль А. Г.**, доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет».

**Демин А. В., Николаев А. В.**

Д30 Доктрина бенефициарного собственника в налоговом праве : монография. — Москва : Проспект, 2021. — 296 с.

ISBN 978-5-392-31061-6

DOI 10.31085/9785392310616-2021-296

Монография посвящена эволюции доктрины бенефициарного собственника (фактического права на доходы) в международном налоговом праве и в национальных правовых системах, включая Россию. Концепт «beneficial owner» рассматривается как специальный антиуклонительный инструмент противодействия стратегии treaty shopping, т. е. злоупотребления положениями международных налоговых договоров. Генезис доктрины проанализирован с момента ее зарождения в трастовом праве стран англосаксонской правовой семьи до современной «эпохи BEPS».

Законодательство приводится по состоянию на 1 января 2020 г.

Книга предназначена государственным служащим, практическим работникам, профессорско-преподавательскому составу и студентам юридических вузов и специальностей.

УДК 336.22:34  
ББК 67.402

*Научное издание*

**ДЕМИН АЛЕКСАНДР ВАСИЛЬЕВИЧ,  
НИКОЛАЕВ АЛЕКСЕЙ ВИКТОРОВИЧ**

**ДОКТРИНА БЕНЕФИЦИАРНОГО СОБСТВЕННИКА**

**В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ**

**Монография**

Подписано в печать 01.09.2020. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 18,5. Тираж 1000 (1-й завод 50) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-31061-6

DOI 10.31085/9785392310616-2021-296

© Демин А. В., Николаев А. В., 2020

© ООО «Проспект», 2020

## КРАТКОЕ ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	6
---------------	---

### **ЧАСТЬ I: БЕНЕФИЦИАРНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ НА ДОХОДЫ: ДОЛГИЙ ПУТЬ К ЛЕГАЛИЗАЦИИ**

Глава 1. Становление и эволюция концепта бенефициарной собственности на доходы в международном налоговом праве.....	12
Глава 2. Генезис концепта фактического права на доходы в российском законодательстве о налогах и сборах.....	71
Глава 3. Концепт бенефициарной собственности в эпоху разработки и имплементации плана BEPS.....	109

### **ЧАСТЬ II: ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ О КОНЦЕПТЕ БЕНЕФИЦИАРНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (ФАКТИЧЕСКОГО ПРАВА) НА ДОХОДЫ**

Глава 4. Системообразующие решения судов для определения значения концепта до МК ОЭСР 2014 года.....	141
Глава 5. Концепт фактического права на доходы в российской судебной практике.....	166
Глава 6. Примеры судебной практики зарубежных стран.....	220
<b>Заключение .....</b>	<b>281</b>
<b>Библиография.....</b>	<b>286</b>