

УДК 336.22:34
ББК 67.402
Д30

Электронные версии книг
на сайте 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 порядках, включая Россию. Концепт «beneficial owner» рассматривается как специальный антиуклонительный инструмент противодействия стратегии treaty shopping, т. е. злоупотреблениям 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
Заключение	281
Библиография	286