

УДК 341.2
ББК 67.412.1
Н63

Электронные версии книг
на сайте 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 налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

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

Николаев А. В.

Н63 Противодействие злоупотреблению налоговым соглашением в плане BEPS : монография. — Москва : Проспект, 2021. — 208 с.

ISBN 978-5-392-34639-4

В монографии проанализирована система стандартов и правил против злоупотребления налоговыми соглашениями, выработанная в ходе воплощения плана мероприятий по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выведению прибыли из-под налогообложения. Рассмотрена динамика подходов Организации экономического сотрудничества и развития к проблеме злоупотребления налоговыми соглашениями от времени работы над проектом Модельной конвенции в отношении налогов на доходы и капитал до реформы этой конвенции в 2017 году, а также подписания в 2017 году Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Разобран генезис договорных правил против избежания налогов, имплементированных в указанные документы международного налогового права и в российские акты регулирования трансграничных налоговых правоотношений. Исследовано международное фискальное значение таких договорных правил, проведено их сопоставление с аналогичными отечественными правилами.

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

**ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЗЛУПОТРЕБЛЕНИЮ
НАЛОГОВЫМ СОГЛАШЕНИЕМ В ПЛАНЕ BEPS**

Монография

Подписано в печать 29.04.2021. Формат 60×90 ¹/₁₆.

Печать цифровая. Печ. л. 13,0. Тираж 1000 (1-й завод 50) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-34639-4

© 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 Taxes and Tax Administration of the Financial University under the Government of the Russian Federation;

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.

Action Plan on BEPS Against Tax Treaty Abuse : Monograph. — Moscow : Prospekt, 2021. — 208 p.

ISBN 978-5-392-34639-4

The study analyzes the system of standards and rules against abuse of tax treaties, developed during the implementation of the action plan to counter the erosion of the tax base and the removal of profits from taxation. The monograph examines changes in the approaches of the Organization for Economic Cooperation and Development to the problem of abuse of tax treaties from the moment of working on the draft Model Convention in Relation to Taxes on Income and Capital and until 2017, when the reform of this convention was carried out and the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting was signed. In the course of the study, the genesis of the treaty rules against tax avoidance, implemented in the indicated documents of international tax law and in Russian acts of regulation of cross-border tax legal relations. The monograph examines the international fiscal significance of contractual rules against tax avoidance, as well as compares international rules with similar domestic rules.

The monograph is intended for civil servants, tax practitioners, faculty and law students.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	7
Раздел I	
ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ СИДН НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ	
Глава 1. Договорные правила против злоупотребления СИДН: бэкграунд	12
1.1. Подход МК ОЭСР к противодействию ненадлежащему использованию (злоупотреблению) СИДН: 1962–2002 годы	12
1.2. Подход МК ОЭСР к противодействию ненадлежащему использованию (злоупотреблению) СИДН: 2003–2017 годы	22
1.3. План BEPS и его действие 6 о противодействии предоставлению налоговых льгот в ненадлежащих обстоятельствах	31
Глава 2. Минимальный стандарт действия 6 плана BEPS: цель СИДН и руководящее правило	42
2.1. Минимальный стандарт: действие 6 плана BEPS, MLI, МК ОЭСР 2017 года	42
2.2. Имплементация действия 6 плана BEPS: цель СИДН и руководящий принцип	50
Глава 3. Минимальный стандарт действия 6 плана BEPS: договорное правило ограничения льгот (LOB)	58
3.1. Генезис LOB и его место в СИДН до плана BEPS	58
3.2. Имплементация действия 6 плана BEPS: упрощенная версия LOB	69
3.3. Имплементация действия 6 плана BEPS: подробная версия LOB	79

Глава 4. Минимальный стандарт действия 6 плана BEPS: договорной тест деловой цели (PPT)	91
4.1. Генезис целевого правила против избежания налогов	91
4.2. Имплементация действия 6 плана BEPS: содержание договорного PPT	102
4.3. Имплементация действия 6 плана BEPS: вопросы международного договорного значения PPT	116
Глава 5. Договорные правила действия 6 плана BEPS помимо минимального стандарта	132
5.1. Условие СИДН о резидентстве: механизм избежания налогов и правила против этого	132
5.2. Постоянное представительство: механизм избежания налогов в тройственных ситуациях и правило против этого	145
5.3. Акции и доли участия: инструменты перевода дивидендов и правило против этого	155
5.4. Акции и доли участия: инструменты избежания обложения прибыли от реализации недвижимости по месту ее нахождения и правило против этого	163
Раздел II	
ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ СИДН	
ДОГОВАРИВАЮЩИМЯ ГОСУДАРСТВОМ	
Глава 6. Правила против злоупотребления СИДН договаривающимся государством в контексте имплементации плана BEPS	176
6.1. Доктринальный взгляд на проблему	176
6.2. Положения Комментариев к статье 1 МК ОЭСР 2017 года	182
Заключение	192
Библиография	198
<i>Литература на русском языке</i>	198
<i>Литература на иностранных языках</i>	199