



**Санкт-Петербургский  
государственный университет**

**Научно-практическая конференция  
«Международное налогообложение  
в России»  
25-26 мая 2023 г.**

**Е.В. Килинкарова**

**Условия применения льгот  
по международным налоговым договорам**

# Повестка

1

Что такое льготы по международным налоговым договорам и условия их применения?

2

Фактическое право на доход в системе условий применения льгот по СоИДН в России

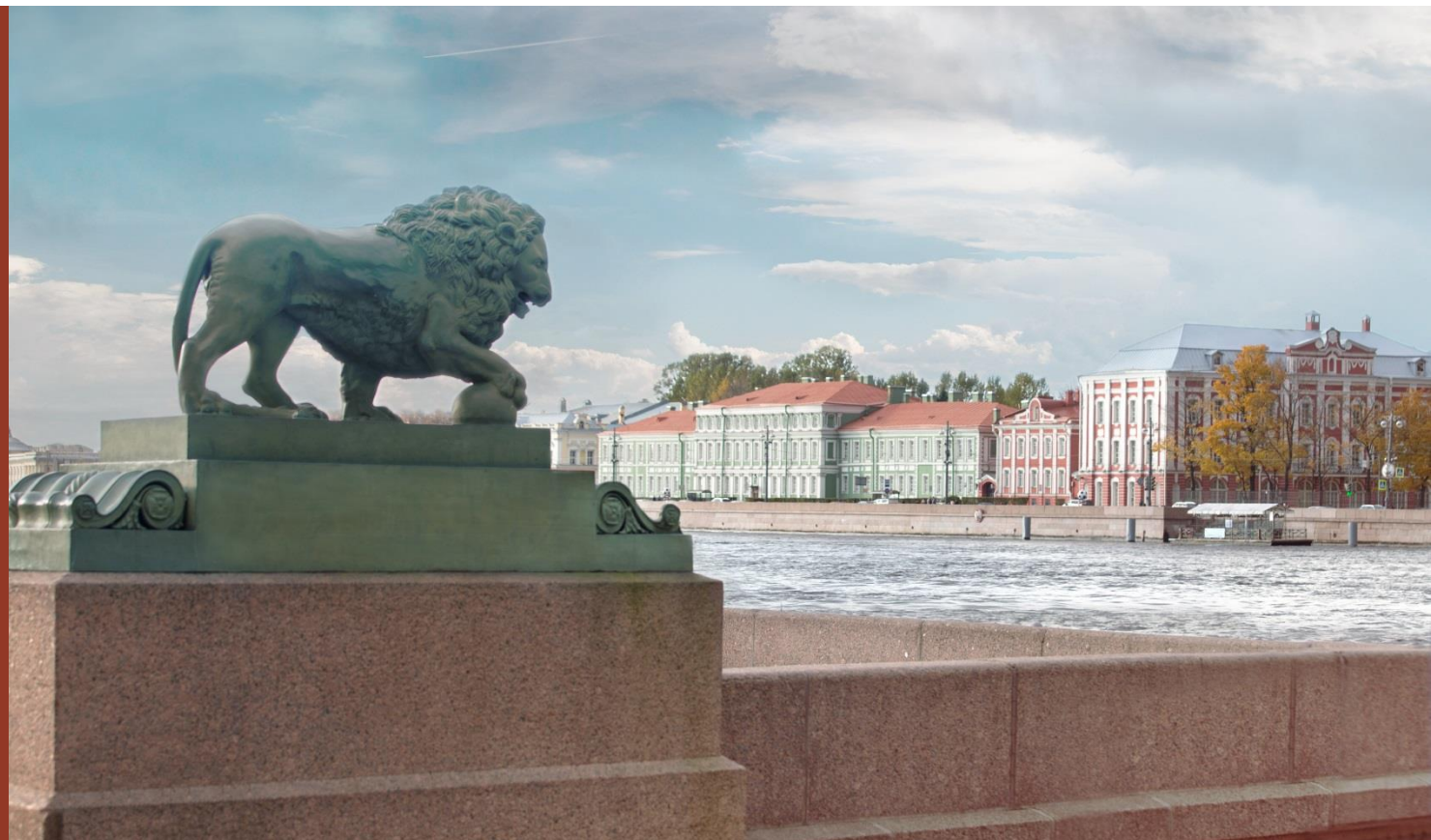
3

Тест основной цели в российских СоИДН: до и после MLI



Санкт-Петербургский  
государственный университет

**О ЧЁМ ИДЕТ РЕЧЬ?**



## О чём идет речь?

Термин «льгота в соответствии с соглашением» прямо не определен в соглашениях об избежании двойного налогообложения, но имеет достаточно устоявшееся значение в теории международного налогового права с учетом документов ОЭСР и **включает** в себя в том числе

- снижение налоговой нагрузки в государстве источника,
- возможность устранения двойного налогообложения,
- защиту в рамках положений о недискриминации.

### Для применения льготы необходимо выполнение



требований международного договора, в том числе:

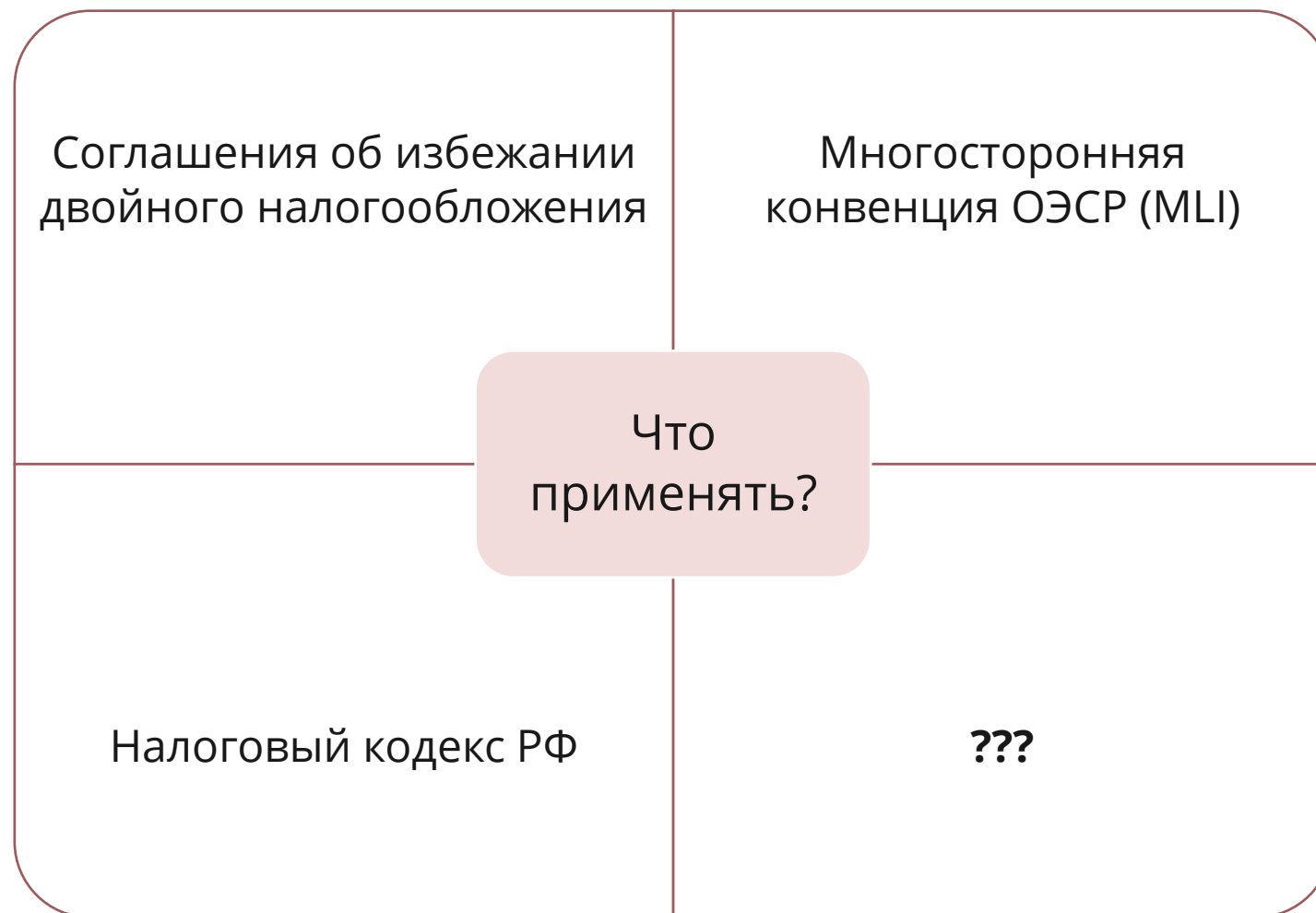
- о круге лиц, к которым применяется соглашение
- о налогах, на которое распространятся соглашение
- условий применения конкретной льготы (например, пониженной ставки по дивидендам)
- правил, направленных на противодействие злоупотреблениям при применении льгот



требований национального законодательства, в том числе:

- наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих необходимые обстоятельства
- выполнение дополнительных требований законодательства, например, подтверждение фактического права на доход
- выполнение требований национальных антиуклонительных правил (?)

# Система правового регулирования

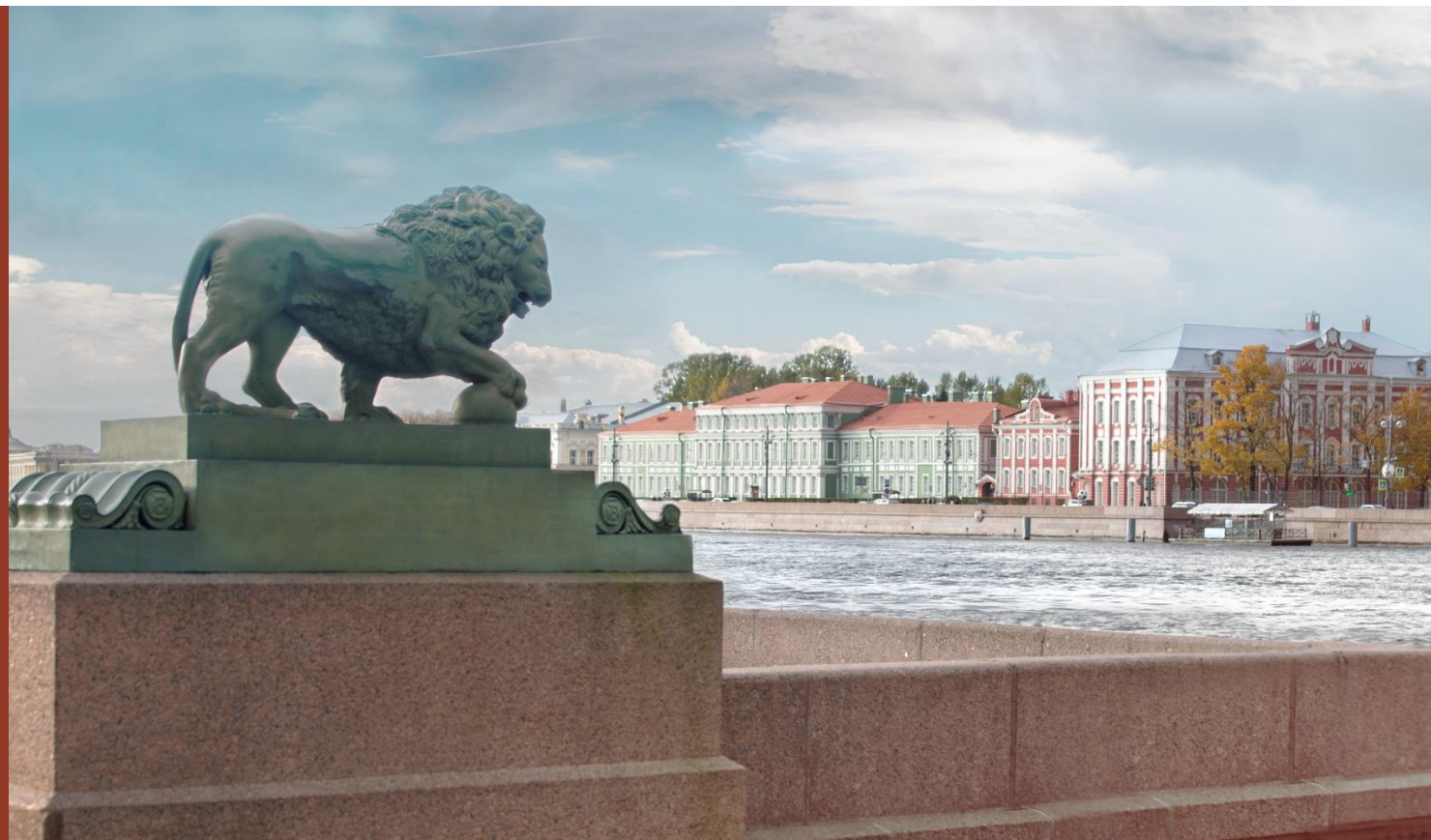






Санкт-Петербургский  
государственный университет

**ФАКТИЧЕСКОЕ ПРАВО  
НА ДОХОД В СИСТЕМЕ  
УСЛОВИЙ ПРИМЕНЕНИЯ  
ЛьГОТ ПО СОИДН**



# Фактическое право на доход в России

## Основные вопросы:

«Лицо, имеющее фактическое право на доход»:

1. К каким льготам применимо?
2. Как определить?
3. Как доказать?

## Для применения льготы необходимо выполнение



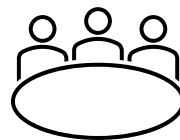
требований международного договора, в том числе:

- о круге лиц, к которым применяется соглашение
- о налогах, на которое распространятся соглашение
- условий применения конкретной льготы
- правил, направленных на противодействие злоупотреблениям при применении льгот

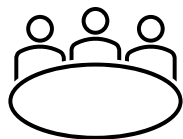


требований национального законодательства, в том числе:

- наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих необходимые обстоятельства
- выполнение дополнительных требований законодательства
- выполнение требований национальных антиуклонительных правил (?)

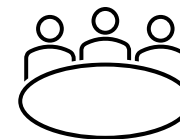


**Академическое  
сообщество**



**Налоговые  
органы**

**Как оценивают практику применения  
концепции фактического права  
на доход в России?**



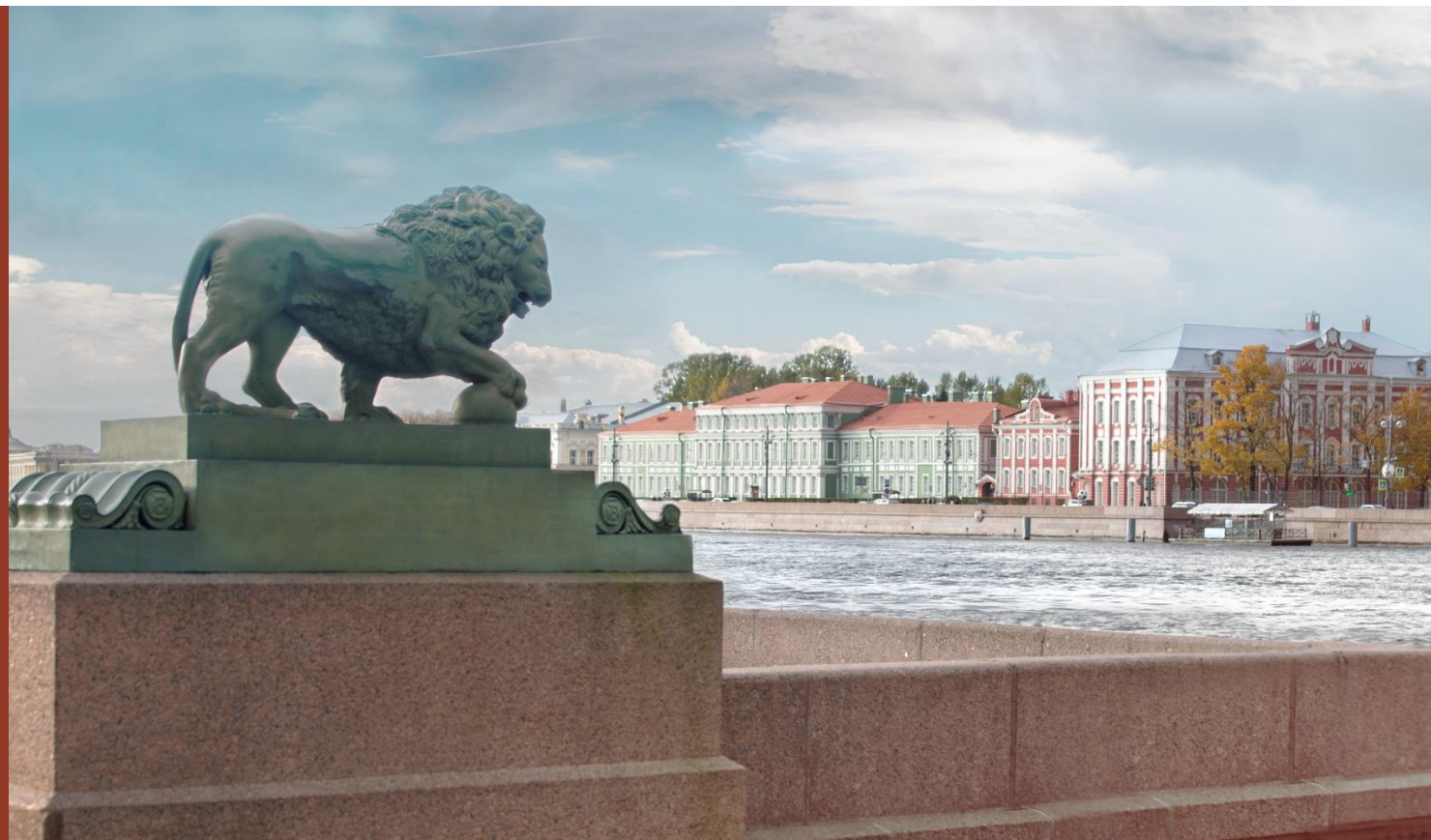
**Бизнес**





Санкт-Петербургский  
государственный университет

# ТЕСТ ОСНОВНОЙ ЦЕЛИ В РОССИЙСКИХ СОИДН: ДО И ПОСЛЕ МЛІ



# Тест основной цели

## Тест основной цели до MLI:

- до MLI был закреплен как специальное или общее правило в ряде российских соглашений – в частности, с Бельгией (новое соглашение), Бразилией, Великобританией, Гонконгом, Кипром, Китаем, Израилем, Индонезией, Литвой, Люксембургом, Мальтой, Мексикой, ОАЭ, Сингапуром, Чили, Швейцарией
- в MLI является общим антиуклонительным правилом в отношении применения соглашений об избежании двойного налогообложения
- в текущем виде сформулирован в итоговом отчете 2015 г. по Пункту 6 плана BEPS, основан на положениях комментария к модельной конвенции ОЭСР 2003 г. (§ 9.5 комментария к статье 1)

## Тест основной цели в MLI:

один из трех минимальных стандартов

состоит из 2 частей:

обязательная (п. 1 ст. 7 MLI)

дополнительная (п. 4 ст. 7 MLI) – Россия  
не выбрала

## Тест основной цели в МЛІ

☞☞ Независимо от любых положений Налогового соглашения, на которое распространяется настоящая Конвенция, **льгота** в соответствии с Налоговым соглашением, на которое распространяется настоящая Конвенция, **не предоставляется** в отношении вида дохода или капитала, **если**, принимая во внимание все соответствующие факты и обстоятельства, **есть основания полагать, что получение такой льготы было одной из основных целей какой-либо структуры или сделки**, которые прямо или косвенно привели к этой льготе, **если только не было установлено, что предоставление такой льготы в этих обстоятельствах будет соответствовать целям и задачам соответствующих положений Налогового соглашения**, на которое распространяется настоящая Конвенция. ☞☞



### О методологии толкования:

- Текст на каком языке брать за основу при расхождении между английской и русской версиями?
- Какие правила использовать при толковании? Релевантные документы ОЭСР как контекст при толковании международных договоров?

### Вопросы по содержанию правила:

- «Независимо от любых положений Налогового соглашения....»
- «... льгота в соответствии с Налоговым соглашением...»
- «... в отношении вида дохода или капитала...» (an item of income or capital)
- «...одной из основных целей...»
- «...если только не было установлено, что предоставление такой льготы в этих обстоятельствах будет соответствовать целям и задачам соответствующих положений Налогового соглашения...»



Санкт-Петербургский  
государственный университет

## Контакты



### **Елена Васильевна Килинкарова**

к.ю.н., доцент кафедры административного и финансового права Санкт-Петербургского государственного университета

**[e.kilinkarova@spbu.ru](mailto:e.kilinkarova@spbu.ru)**