

ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И СРАВНИТЕЛЬНОГО ПРАВОВЕДЕНИЯ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

И.А. Хаванова

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ
ДОГОВОРЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

МОНОГРАФИЯ

Под редакцией
доктора юридических наук,
профессора
И.И. Кучерова

МОСКВА
Юриспруденция
2016

УДК 347.73(035.3)
ББК 67.402
X12

Автор:

Хаванова Инна Александровна, кандидат юридических наук, ведущий научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ (ИЗиСП), старший преподаватель кафедры «Финансовое и налоговое право» Финансового университета при Правительстве РФ.

Рецензенты:

И.В. Цветков, д-р юрид. наук, МГУ им. М.В. Ломоносова;

А.В. Павлушкин, канд. юрид. наук, Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ (ИЗиСП).

X12 **Хаванова И.А.** Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения: монография / Под ред. д.ю.н., проф. И.И. Кучерова; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. – М.: ИД Юриспруденция, 2016. – 352 с.

ISBN 978-5-9516-0767-6

В монографии исследуется система международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов. По состоянию на 01.02.2016 у России 80 действующих договоров с 81 государством. В работе рассмотрены принципы и особенности этой системы, виды международно-правовых норм, раскрыто содержание основных правил налогообложения доходов. Впервые в отечественной юридической литературе в подобном объеме исследованы вопросы толкования международных налоговых договоров, включая особенности интерпретации разноязычных текстов. Издание представляет интерес для специалистов в области международного налогового права, научных и практических работников.

This monograph is focusing on Russia's tax treaty network. Russia has 80 bilateral tax treaties in force with 81 States (as of 1 February 2016). The publication presents the principles and features of tax treaty system, types of international legal norms, and the nature of conventional income tax rules. This book is the first monographic publication in Russian scientific literature, in which author focuses on the comprehensive survey of the tax treaties interpretation, including the specific methods of multilingual interpretation of international tax treaties. The publication is of interest for experts in the field of international tax law, scholars and practitioners.

УДК 347.73(035.3)
ББК 67.402

ISBN 978-5-9516-0767-6



9 785951 607676 >

ISBN 978-5-9516-0767-6

© Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2016

© Оформление. ИД «Юриспруденция», 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Introduction	5
Список сокращений	8
Введение	9
ГЛАВА I. ПРИНЦИП СУВЕРЕНИТЕТА И ДОГОВОРНОЕ РАЗГРАНИЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЮРИСДИКЦИЙ ГОСУДАРСТВ	
1.1. Налоговый суверенитет как основа международных договоров об избежании двойного налогообложения	15
1.2. Международные налоговые договоры в правовой системе России	30
1.3. Система международных налоговых договоров России	47
ГЛАВА II. ИЗБЕЖАНИЕ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ: МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ	
2.1. Международное двойное налогообложение: причины возникновения и способы избежания	58
2.2. Модельные конвенции и формирование международных налоговых правил	66
2.3. Структурно-содержательные особенности договоров об избежании двойного налогообложения	74
2.4. Методы устранения юридического двойного налогообложения	81
ГЛАВА III. ТОЛКОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ НАЛОГОВЫХ ДОГОВОРОВ	
3.1. Конвенционная терминология	91
3.2. Правила толкования договорных норм	101
3.3. Многоязычные договоры в международном налоговом праве и особенности их толкования	119
3.4. Официальные комментарии к модельным конвенциям (характеристики, интерпретационный потенциал)	136
ГЛАВА IV. СФЕРА ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРОВ (НАЛОГИ, ЛИЦА, ТЕРРИТОРИЯ)	
4.1. Налоги, на которые распространяются договоры	157
4.2. Действие по кругу лиц и принцип резидентства	165
4.3. Ассоциированные предприятия и принцип «на расстоянии вытянутой руки»	177
4.4. Территориальная сфера. Особенности офшорной деятельности	184
4.5. Ограничение доступа к налоговым преимуществам и льготам	193
ГЛАВА V. ДОГОВОРНЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ (ИМУЩЕСТВА)	
5.1. Правила налогообложения доходов от предпринимательской деятельности	209
5.2. Международные перевозки: особенности налогообложения доходов	242
5.3. Правила налогообложения пассивных доходов	255
5.4. Правила налогообложения имущества (капитала) и доходов от него	295
5.5. Правила налогообложения доходов физических лиц и доходов от профессиональных услуг	300
5.6. Иные (прочие) доходы в контексте договора	309
ГЛАВА VI. ДЕЙСТВИЕ ВО ВРЕМЕНИ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДОГОВОРОВ	
6.1. Действие договоров во времени	313
6.2. Недискриминация в налоговой сфере	317
6.3. Взаимосогласительная процедура и содействие при взимании налогов	321
6.4. Обмен информацией	325
Заключение	331
Приложение	336