ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И СРАВНИТЕЛЬНОГО ПРАВОВЕДЕНИЯ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*На правах рукописи*

**Хаванова Инна Александровна**

**ИЗБЕЖАНИЕ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО И МЕЖДУНАРОДНОГО ПРАВА**

Специальности: 12.00.04 — Финансовое право; налоговое право; бюджетное право;

12.00.10 — Международное право; Европейское право

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук

**Научный консультант:**

заслуженный юрист РФ, доктор юридических наук, профессор И. И. Кучеров

Москва — 2016

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение 4

**Глава 1.** Теоретико-правовые основы регулирования

межгосударственных отношений в сфере налогообложения 23

§ 1. Понятие и признаки налогового суверенитета 23

§ 2. Юрисдикция в сфере налогообложения и проблемы разграничения

налоговых юрисдикций 40

§ 3. Взаимодействие национального и международного регулирования

налоговых отношений 65

[§ 4. Международный договор как источник регулирования налоговых отношений 89](#bookmark1)

**Глава 2.** Избежание и устранение двойного налогообложения

в правовом механизме разграничения налоговых юрисдикций 116

§ 1. Международное двойное налогообложение: причины

возникновения и правовые способы избежания 116

§ 2. Модельные налоговые конвенции и формирование

международных налоговых правил 131

§ 3. Договоры об избежании двойного налогообложения доходов

в механизме разграничения налоговых юрисдикций 142

§ 4. Правовые методы устранения юридического двойного налогообложения 152

**Глава 3.** Структура и содержание договоров об избежании

двойного налогообложения 164

§ 1. Понятие налога в контексте национального и международного

права 164

§ 2. Действие договоров по кругу лиц и принцип резидентства 174

§ 3. Территориальная сфера действия норм налогового права 189

§ 4. Юридическая конструкция постоянного представительства 204

§ 5. Особенности правового режима налогообложения ассоциированных предприятий 221

**Глава 4.** Правовые средства обеспечения надлежащего применения

конвенционных норм и предотвращения уклонения от налогообложения 230

§ 1. Юридическая конструкция бенефициарного владельца (лица, имеющего фактическое право на доход) в контексте национального

и международного налогового права 230

§ 2. Проблемы правового обеспечения надлежащего применения договоров об избежании двойного налогообложения налогообязанными

лицами 255

§ 3. Правовые механизмы межгосударственного обмена информацией и содействия при взимании налогов 272

**Глава 5.** Толкование конвенционных норм для целей регулирования

налоговых отношений 282

§ 1. Конвенционная терминология и теоретические основы толкования

международных налоговых договоров Российской Федерации 282

§ 2. Многоязычные налоговые договоры и правила их толкования 315

§ 3. Особенности применения модельных документов международных организаций при толковании договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения 334

Заключение 360

368

414

Библиографический список

Перечень сокращений, принятых в диссертации

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Глобальные внешние вызовы, в числе которых развитие новых финансовых технологий, мобильность капитала и рабочей силы, конкуренция налоговых режимов, стали причиной активного использования налогоплательщиками различных способов минимизации налоговых обязательств с применением инструментов международного налогообложения. Как отмечается в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов[[1]](#footnote-1), «для России такие внешние вызовы усугубляются введенными санкциями, необходимостью мобилизовать ресурсы для существования в имеющемся экономическом окружении». Вследствие этих вызовов Россия участвует в реализации Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под

Л

налогообложения (далее — План действий по борьбе с размыванием налоговой базы), который был одобрен главами государств и правительств «Группы двадцати» *(G20)* на саммите 2013 г. под председательством Российской Федерации.

Наряду с этим актуальность избранной темы в значительной степени предопределили изменения, происходящие и в самой системе межгосударственных налоговых отношений. В настоящее время сеть двусторонних международных договоров об избежании двойного налогообложения доходов и предотвращении уклонения от налогообложения, насчитывающая более 3 тыс. соглашений, подвергается наиболее активной критике за недостижение своих целей. Мероприятия вышеуказанного Плана предполагают в том числе создание многостороннего регуляторного инструмента (документа) для

-5

модификации системы двусторонних договоров . Все это требует объективной научной оценки имеющегося у Российской Федерации правового регуляторного потенциала в контексте взаимодействия национального и международного налогового права.

Одной из задач, также обусловливающих востребованность проблематики диссертационного исследования на современном этапе, является необходимость выработки правовых решений для деофшоризации российской экономики, на необходимость которой обращается внимание в Указе Президента РФ В. В. Путина от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»[[2]](#footnote-2).

Важным направлением межгосударственного экономического сотрудничества является разграничение налоговых юрисдикций государств, с тем чтобы было обеспечено удовлетворение фискальных интересов сотрудничающих стран[[3]](#footnote-3). Как следствие, наука налогового права нуждается в комплексных теоретико-правовых разработках в области налогового суверенитета и разграничения налоговых юрисдикций, в том числе в силу включения в данную сферу новых пространств (континентальный шельф, исключительная экономическая зона и др.). Такие исследования формируют научную повестку как текущего, так и перспективного характера.

Актуальность темы диссертации подтверждают и тенденции судебной практики по спорам, предметом которых является разное представление налогоплательщика и налогового органа о содержании норм международного налогового договора. Начиная с 2010-х гг. наблюдается увеличение количества таких споров в судах, поскольку налоговые органы все активнее оспаривают схемы трансграничного характера, чему способствует интенсификация межгосударственного обмена налоговозначимой информацией[[4]](#footnote-4). При этом выводы судебных актов часто демонстрируют недостатки методологии толкования положений Налогового кодекса

*п*

Российской Федерации (далее — НК РФ) во взаимосвязи с нормами международного права. Рассматривая толкование как стадию, на которой проявляется взаимодействие норм национального и международного налогового права, следует констатировать потребность в разработке проблем интерпретации конвенционных положений с включением специфики толкования многоязычных договоров.

Также отметим постоянное расширение круга входящих в сферу международного публичного права вопросов, которые «нельзя решать лишь с точки зрения одноименной науки. Здесь не только желательны, но и неизбежны “выходы” в различные научные отрасли внутригосударственного

о

права» . Поиск новых регуляторных идей на фоне усиления значения международных договоров, усложнение решаемых с их помощью задач предъявляют все более высокие требования к данным юридическим актам, что придает особую значимость исследованию положений теории международного налогового договора применительно к наиболее важной для реализации налогового суверенитета Российской Федерации сфере отношений — избежание двойного налогообложения доходов и капитала и противодействие уклонению от налогообложения.

**Степень научной разработанности темы** необходимо оценивать с учетом новизны постановки научной проблемы, поскольку в контексте взаимодействия национального и международного налогового права избежание двойного налогообложения и предотвращение уклонения от налогообложения на монографическом уровне в отечественной юридической литературе ранее не исследовались.

Современная доктрина международного налогового права сформирована в трудах зарубежных (Р. Ави-Йона, М. Авила, Р. Джеффери, М. Лэнг, Д. Ли, Р. Марта, П. Пистоне, Т. Риксен, Д. Ринг, А. Скаар, Б. Терра, Д. Уорд, К. Фогель, В. Хеллерштейн, Ф. Энгелен и др.) и отечественных (И. И. Кучеров, Е. Я. Сорокина, А. А. Шахмаметьев, Р. А. Шепенко и др.) ученых. Наиболее значимым исследованием в области европейского налогового права остается монография Г. П. Толстопятенко.

Общетеоретические аспекты финансового и налогового права разработаны такими учеными, как: Е. Ю. Грачева, В. В. Гриценко,

С. В. Запольский, Н. М. Казанцев, А. Н. Козырин, В. Е. Кузнеченкова, Н. П. Кучерявенко, Е. В. Порохов, Д. А. Смирнов, А. А. Ялбулганов и др. Вопросам теории международного финансового права, международного экономического права и международного налогового права посвящены работы Д. В. Винницкого, В. И. Лисовского, Г. В. Петровой, В. М. Шумилова и др. В разработке проблем толкования конвенционных норм диссертант опирался на труды В. И. Евинтова, И. С. Перетерского, А. Н. Стоянова,

А. Ф. Черданцева и др.

Вопросы правового регулирования в сфере избежания двойного налогообложения нашли отражение в исследованиях С. А. Баева, Е. Д. Кастановой, В. Г. Климентьевой, М. А. Лабоськина, И. А. Ларютиной,

А. А. Шакирьянова и др. Отдельные институты международного налогового права рассмотрены в работах следующих правоведов: Б. Я. Брука,

К. Е. Викулова, В. В. Еременока, М. Е. Крашенинниковой, К. А. Непесова,

А. И. Савицкого, Н. Г. Скачкова, А. В. Фокина и др.

Тем не менее следует отметить, что комплексной разработки проблем, рассматриваемых в диссертации, как самостоятельного объекта изучения в отечественной науке налогового права не предпринималось; ранее обстоятельно не исследовался вопрос о разграничении налогового суверенитета и налоговой юрисдикции, налоговых юрисдикций государств, не разрабатывались проблемы идентификации лиц, имеющих фактическое право на доход (бенефициарных владельцев), не предпринималось системных попыток выработки методологии толкования международных налоговых договоров РФ.

**Объектом исследования** выступают общественные отношения, связанные с избежанием двойного налогообложения и предотвращением уклонения от налогообложения в условиях взаимодействия национального и международного налогового права.

**Предмет исследования** включает в себя акты законодательства о налогах и сборах, иные нормативные правовые акты по теме исследования, положения международных налоговых договоров, доктринальные источники, материалы судебной и правоприменительной практики, модельные документы.

**Целью диссертационного исследования** является решение значительной научной проблемы, касающейся всестороннего анализа правового регулирования избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения во взаимодействии национального и международного права. Для достижения сформулированной цели представляется необходимым решение следующих **задач**:

* разработать целостную концепцию правового регулирования избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения во взаимодействии национального и международного права;
* разграничить понятия налогового суверенитета и налоговой юрисдикции (юрисдикции в сфере налогообложения);
* исследовать вопросы избежания и устранения двойного налогообложения в правовом механизме разграничения налоговых юрисдикций;
* определить содержание и основные черты международного договора РФ об избежании двойного налогообложения доходов и капитала и о противодействии уклонению от налогообложения;
* осуществить анализ современных форм регуляторов в сфере налоговых отношений, в том числе в целях разрешения проблем применения модельных документов международных организаций в процессе толкования международных налоговых договоров РФ;
* разработать основы юридической конструкции лица для целей международного налогового договора, включая вопросы идентификации лиц, имеющих фактическое право на доход (бенефициарных владельцев);
* выявить современные правовые средства обеспечения надлежащего применения конвенционных норм и предотвращения уклонения от налогообложения, включая вопросы обмена информацией и сотрудничества государств во взыскании налоговых платежей;
* сформулировать научные положения, применимые при решении проблем толкования норм национального и международного налогового права, в том числе особенности толкования многоязычных международных налоговых договоров.

**Методологическая основа исследования** включает: общенаучный диалектический метод познания; универсальные методы (формально­логический, системный, сравнение, анализ, синтез, обобщение, сопоставление и др.); специально-юридические методы (юридико- догматический, правового моделирования, структурно-функциональный).

**Теоретическую основу исследования** составили доктринальные источники по общей теории права, теории международного налогового права, налоговому праву, иным отраслевым юридическим наукам.

Среди ученых, заложивших общетеоретическую базу диссертации, следует назвать С. С. Алексеева, А. Б. Венгерова, Н. А. Власенко,

1. В. Лазарева, С. В. Липеня, А. С. Пиголкина, Б. И. Пугинского, Ю. А. Тихомирова, Т. Я. Хабриеву, Р. О. Халфину, А. Ф. Черданцева, Л. С. Явича и др.

При подготовке работы использованы труды представителей науки международного права (А. Н. Вылегжанин, А. Я. Капустин, И. И. Лукашук, Т. Н. Нешатаева, Б. И. Осминин, О. И. Тиунов, Г. И. Тункин и др.), международного частного права (Н. Г. Доронина, Л. А. Лунц, И. С. Перетерский, Н. Г. Семилютина, И. О. Хлестова и др.).

Современный подход к раскрытию содержания суверенитета государства наиболее полно изложен в работах С. Н. Бабурина, Б. М. Клименко, Е. Т. Усенко, Н. А. Ушакова, С. В. Черниченко.

Доктринальную основу исследования составили труды таких специалистов финансового и налогового права, как: О. А. Борзунова, Д. В. Винницкий, Е. Ю. Грачева, В. В. Гриценко, О. О. Журавлева,

1. В. Запольский, М. Ф. Ивлиева, А. Н. Козырин, В. Е. Кузнеченкова, И. И. Кучеров, В. А. Мачехин, С. Г. Пепеляев, Н. А. Поветкина, В. В. Попов, Е. В. Порохов, И. В. Рукавишникова, Д. А. Смирнов, Э. Д. Соколова, И. Н. Соловьев, А. С. Титов, Г. П. Толстопятенко, Д. В. Тютин,

Н. И. Химичева, А. И. Худяков, И. В. Цветков, А. А. Шахмаметьев,

Н. А. Шевелева, Р. А. Шепенко, Д. М. Щекин, А. А. Ялбулганов и др.

В рассмотрении ряда проблем были полезны работы специалистов в области конституционного права: Н. С. Бондаря, Г. А. Г аджиева,

В. Д. Зорькина и др.

При проведении исследования также использованы разработки зарубежных специалистов в области международного экономического права (П. Жюйар, Д. Карро), финансового и налогового права (М. Веральский, П. Годме, А. Раскольников, Д. Ринг, А. ла Скала, В. Туроньи, К. Фогель,

Ф. Энгелен и др.), международного права (Э. Х. де Аречага, Я. Броунли,

1. Фердросс и др.).

Важное значение для диссертационного исследования имели труды представителей экономической науки: А. В. Аронова, Л. И. Гончаренко,

1. А. Кашина, Л. П. Павловой, М. Р. Пинской, А. И. Погорлецкого, Л. В. Полежаровой, Б. А. Хейфеца, Д. Г. Черника, С. Д. Шаталова и др.

**Нормативную основу исследования** составляют положения Конституции Российской Федерации, федеральные законы и иные нормативные правовые акты, в том числе утратившие силу, а также международные налоговые договоры, преимущественно заключенные Российской Федерации и СССР (более 100 соглашений), и иные международные договоры. В ходе работы над диссертацией также анализировались модельные документы ОЭСР и ООН.

**Эмпирическая база исследования** включает официальные разъяснения Минфина России, материалы судебной практики, проекты нормативных правовых актов по исследуемой теме.

**Научная новизна исследования.** Анализ наработанных в общей теории права и в отраслевой науке подходов и доктрин позволил, разграничив понятия «налоговый суверенитет» и «налоговая юрисдикция», сформировать авторскую концепцию юрисдикции в сфере налогообложения (налоговой юрисдикции). К числу научных достижений может быть отнесена разработка принципов осуществления налоговой юрисдикции на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне, в космическом пространстве. Одновременно в работе во многом по-новому представлены проблемы определения налоговой территории.

Впервые в отечественной юридической науке предпринято комплексное монографическое исследование теоретических и практических проблем, порождаемых взаимодействием национального и международного права при регулировании налоговых отношений в сфере избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения.

С учетом последних тенденций в сфере противодействия размыванию налоговой базы раскрыты новые грани нормативной регламентации, включая содержащие элементы новизны положения о возможностях и правовых последствиях перехода от действующей системы двусторонних международных договоров к многостороннему документу (соглашению).

Вкладом в отечественную науку налогового права стали комплексный анализ системы международных налоговых договоров РФ (более 100), выявление тенденций ее развития и направлений совершенствования, а также разработка на монографическом уровне конструкции лица для целей указанных договоров.

В диссертации сформулированы понятия «налоговый суверенитет», «налоговая юрисдикция», «международный налоговый договор Российской Федерации». В преломлении к налоговым отношениям обогащается представление о понятии бенефициарного владельца (лица, имеющего фактическое право на доход) в контексте взаимодействия положений НК РФ и международных договоров об избежании двойного налогообложения.

Впервые в отечественной науке налогового права предпринято системное исследование вопросов методологии толкования международных налоговых договоров, включая специфику интерпретации многоязычных соглашений.

**На защиту выносятся следующие итоговые выводы и положения:**

1. В рамках разработки теоретических основ налогового суверенитета делается вывод о том, что принцип налогового суверенитета лежит в основе международного налогового права. Сформулировав тезис о его отличии от налоговой юрисдикции (юрисдикции в сфере налогообложения), диссертант отмечает, что налоговая юрисдикция может распространяться за пределы государственной территории (пределы территориального верховенства), определяя и обосновывая принципы ее осуществления (персональный, территориальный, функциональный). Тем самым в диссертации выявлены черты общемировой тенденции правового регулирования налоговых отношений.
2. Налоговая юрисдикция (юрисдикция в сфере налогообложения) определяется как основанное на суверенитете полномочие государства по учреждению и изъятию налогов на соответствующей территории в отношении субъектов и объектов, связанных с ней, однако не ограниченных ею. Выявляя природу такой связи, диссертант опирается на принцип экономического основания налога. Применительно к сфере международных отношений налоговая юрисдикция выступает как власть создавать правила налогообложения обязательного для указанных в них субъектов — резидентов и нерезидентов — характера, которые признаются другими государствами как действительные.
3. Определены особенности налогово-правовой трансформации признанных в международном праве персонального и территориального принципов осуществления юрисдикции соответственно в принципы налогового резидентства и государства источника дохода. По результатам анализа законодательства отдельных государств в сфере стимулирования субъектов частного права к добыче ресурсов в космическом пространстве делается вывод об актуальности разработки вопросов осуществления там налоговой юрисдикции с предложением в качестве возможного решения при налогообложении доходов использования принципа налоговозначимого освоения в сочетании с принципом справедливого распределения доходов (выгоды). Их реализация, по мнению диссертанта, возможна на основе международного соглашения государств.
4. Правила разграничения налоговых юрисдикций государств, содержащиеся в международных договорах об избежании двойного налогообложения, не имеют эффекта ограничения налогового суверенитета. Нормы таких договоров, закрепляющие права налогообязанных лиц — резидентов одного или обоих договаривающихся государств, обладают как международно-правовым, так и национально-правовым содержанием. Они не могут быть реализованы в отсутствие национального законодательного регулирования в данной сфере отношений как материальной основы налогообложения в силу конституционного принципа, согласно которому налоги устанавливаются только законом. В своем международно-правовом аспекте нормы обеспечивают разграничение налоговых юрисдикций, их национально-правовое содержание обеспечивает реализацию и защиту прав налогообязанных субъектов, признанных лицами для целей договоров.
5. Международный налоговый договор РФ определен как международный договор, который заключен Россией с иностранным государством (государствами) и предметом которого является установление принципов и правил в сфере налогообложения. В работе обосновывается позиция о возможности регулирования при определенных условиях внутригосударственных отношений (между государством и налогообязанным лицом) на основе положений международного налогового договора РФ.
6. Анализ современных форм взаимодействия национального и международного права позволил сделать вывод о тенденции к налогово - правовой гармонизации, реализуемой посредством документов модельного типа. Частным случаем таких документов является модельная налоговая конвенция, которая представляет собой юридическую конструкцию, понимаемую как идеальная модель особого построения нормативного материала, отражающая сложную структуру основанных на налоговом суверенитете отношений государств в следующих областях: разграничение налоговых юрисдикций; создание налогово-правовых механизмов экстерриториального действия; формализация юридических фактов, влекущих спроектированный экономико-правовой эффект в налоговой сфере; формулирование налогово-правовых конструкций. Модельная налоговая конвенция призвана обеспечить действие координационных связей между правовыми системами государств, способствуя оптимальному достижению целей правового регулирования (избежание двойного налогообложения доходов, противодействие уходу от налогообложения и др.).
7. Международные налоговые отношения, имея сложную структуру, охватывают как отношения между физическими и юридическими лицами — резидентами договаривающихся государств и самими договаривающимися государствами, так и между договаривающимися государствами непосредственно. Специфика международных договоров об избежании двойного налогообложения доходов (с учетом двухаспектного содержания понятия «доход») позволяет выявить в них: отношения первого порядка — между суверенами по вопросам разграничения государственных доходов налоговой природы; отношения второго порядка — между суверенами и налогообязанными лицами — резидентами в отношении их налогооблагаемых доходов. Наряду с этим формируются отношения публично-правовой природы опосредованного характера — между налогоплательщиком и налоговым агентом по удержанию (с учетом содержания конвенционных норм) и перечислению налога в бюджет государства — стороны договора, основанные на властном подчинении налогового агента данному государству.
8. В нормотворческой практике государств отмечена тенденция развития экстерриториального действия налогового законодательства. Одно из главных направлений — завуалированная экстерриториальность, которая создается в том числе за счет расширения привязки для целей налогообложения. К примеру, в отношении территориальной привязки этот правовой эффект может достигаться в результате изменения объема понятия «место совершения операции», в отношении субъектной — за счет расширения состава налогообязанных лиц (введение современных мобильных критериев установления резидентства (место управления), включение новых субъектов в сферу регулирования налоговых отношений (контролируемые иностранные компании). Основным необходимым условием для правомерного достижения данного эффекта является отсутствие прямого противоречия национального законоположения с нормами международного права.
9. В результате проведенного анализа договорной системы РФ утверждается, что наиболее распространенными международными налоговыми договорами являются двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы. Координация прав государств в таких договорах предполагает обращение к категориям «государство источника дохода» и «государство резидентства». Любое из государств может выступать как в том, так и в другом качестве, и в этом смысле договор не несет ограничений для конкретного государства, хотя договаривающиеся стороны осознают, какая из них и в отношении каких именно доходов будет наиболее часто выступать в соответствующем качестве (государства источника или государства резидентства).
10. В налоговом праве отсутствует запрет на одновременное обложение дохода одного и того же субъекта в государствах источника дохода и резидентства. Поскольку национальные законы не исключают международное двойное налогообложение, его избежание и устранение достигаются, главным образом, посредством международных налоговых договоров. Признание налогового законодательства государств несостоятельным исключительно в силу способности приводить к международному двойному налогообложению расширяло бы, по мнению диссертанта, возможности для ухода от налогообложения.
11. Разработана конструкция лица для целей международных договоров об избежании двойного налогообложения. Таковыми выступают субъекты, которые признаются налогоплательщиками сразу в нескольких государствах, в силу этого вопросы их налогообложения решаются на международно - правовой основе. Характеризуя статус резидента, наука налогового права конструирует понятие, охватывающее совокупность прав и обязанностей субъекта, подчиняющегося правотворческой власти конкретного государства; международный налогово-правовой статус индивида обусловлен суверенитетом и юрисдикцией в области налогообложения.

Лицом для целей международного налогового договора субъект частного права становится не в силу статуса гражданина или резидента либо факта регистрации в договаривающемся государстве в качестве юридического лица, а вследствие того, что договорные нормы наделяют его правами (при удовлетворении установленным критериям), создавая тем самым конструкцию лица для целей договора, признаваемого в качестве такового обоими государствами. Каждое из них берет на себя обязанности по отношению к нему в части предоставления льгот, устранения двойного налогообложения и т. д. Права данного лица гарантированы международным налоговым договором.

1. В целях реализации правового принципа защиты национальной налоговой базы государства, в том числе от недобросовестной налоговой конкуренции со стороны офшорных юрисдикций, обосновывается правомерность введения дополнительных критериев при оценке субъекта налоговой выгоды. Обосновано, что в отношении субъекта, признанного лицом для целей международного налогового договора, могут выдвигаться требования, в частности, о наличии фактического права на доход (концепция бенефициарного владельца). Отмечено, что используемые в различных отраслях права подходы к установлению бенефициарного владельца неидентичны, выявлены различия понятий бенефициарного владельца и конечного бенефициара.
2. Одним из принципиальных положений международных налоговых договоров являются нормы, направленные на противодействие их ненадлежащему применению. С точки зрения специфики ограничения льгот (в самостоятельных статьях) международные договоры РФ об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения разделены на следующие группы: 1) по объему правового воздействия: а) статьи, которые распространяют действие на весь договор; б) статьи, которые распространяют действие на определенные положения (отдельные статьи) договора; 2) по наличию критериев нарушающего поведения: а) без заданных критериев (применение ограничений по итогам взаимосогласительной процедуры компетентных органов); б) с указанием на негативные критерии (например, когда основная или одна из основных целей резидентства в договаривающемся государстве — получение выгод договора); в) с указанием критериев, дающих основания для применения льгот, несмотря на иные обстоятельства (позитивные критерии, например, критерий существенной предпринимательской деятельности).
3. Понятийный аппарат международного договора об избежании двойного налогообложения, основанного на принципе налогового суверенитета, не может быть однолинейным и однозначным в отношении содержания терминов, здесь неизбежен ряд параллельных понятийных систем, формируемых в национальном праве. Тем самым обеспечивается развитие предмета договора в рамках изменяющихся временных циклов. Развитие познания и его нормативное оформление достигаются двояким образом: посредством правовых регуляторов модельной природы (изменения в модельной конвенции и официальных комментариях к ней), средствами самого международного налогового договора (допуск обращения к национальному законодательству, толкование в ходе взаимосогласительных процедур).
4. Специфика толкования международных договоров об избежании двойного налогообложения по сравнению с нормами российского налогового законодательства объяснена следующими факторами: 1) указанные договоры — соглашения двух суверенных государств (распространяются на них и на лиц, признаваемых таковыми для целей договора); 2) исключение в связи с двусторонней природой преобладания толкования одной из сторон вне контекста договора; 3) модельный принцип нормотворчества и, как следствие, более широкое использование внешних материалов, применение международной налоговой терминологии; 4) многоязычность; 5) высокая продолжительность действия норм без изменения текста, что обусловливает потребность в гибкости толкования при верности содержанию, соблюдении баланса интересов сторон договора.
5. Впервые в отечественной науке налогового права предложен сложносоставный подход при определении правовой природы Официального комментария ОЭСР к Модельной налоговой конвенции ОЭСР[[5]](#footnote-5) (далее — МК ОЭСР), положения которой взяты за основу при заключении международных договоров РФ об избежании двойного налогообложения, в качестве одного из основных либо дополнительного средства толкования, определены основания и условия такого разграничения.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** Научная значимость диссертации состоит в разработке целостной концепции правового регулирования налоговых отношений в сфере избежания двойного налогообложения и противодействия уклонению от налогообложения в условиях взаимодействия национального и международного права, которая может выступить в качестве самостоятельного направления развития научной дисциплины «Налоговое право». Материалы диссертации могут служить доктринальной основой для совершенствования налогового законодательства и системы международных налоговых договоров РФ, выработки отдельных методических рекомендаций участникам налоговых правоотношений.

Результаты исследования могут использоваться в процессе преподавания курсов «Налоговое право», «Международное налоговое право», «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности», специальных магистерских курсов, связанных с темой диссертации, а также в ходе учебной работы с аспирантами отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации (далее — ИЗиСП).

**Степень достоверности и апробация результатов исследования.**

Диссертационное исследование выполнено в ИЗиСП, где проводилось его рецензирование, обсуждение и одобрение на заседании отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства.

Теоретические положения диссертации, выводы и научно-практические рекомендации представлены в публикациях автора, в том числе в научных журналах, указанных в перечне ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК Минобрнауки России. В 2016 г. диссертантом подготовлена монография «Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения»[[6]](#footnote-6).

Материалы диссертации апробированы автором также в процессе преподавания курсов «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности», «Налоговые споры», «Арбитражная практика рассмотрения налоговых споров» в Финансовом университете при Правительстве РФ.

Разработанные диссертантом положения и предложения апробировались при подготовке правовых заключений на проекты законов в рамках основной деятельности соискателя ученой степени. Также отдельные результаты работы использованы автором в его экспертной деятельности при подготовке показателей «Уплата налогов» (раздел «Российская Федерация») исследования Всемирного банка *(Doing Business* — *2012).*

Основные выводы и результаты исследования были представлены в докладах на различных конференциях и форумах: на Международной научно-практической конференции «V Евразийский антикоррупционный форум» (г. Москва, 20-21 апреля 2016 г.); научно-практической конференции «Основные тенденции развития российского финансового права», проведенной в рамках III Московского юридического форума (Кутафинских чтений) (г. Москва, 6-9 апреля 2016 г.); Международной научно­практической конференции, посвященной 150-летию со дня рождения профессора Е. В. Васьковского «Современные проблемы толкования права» (г. Москва, ИЗиСП, 29 февраля 2016 г.); Международной научно­практической конференции «Финансовая деятельность в сфере публичных и частных финансов: современное состояние и перспективы развития» (г. Москва, Российский государственный университет правосудия, 27 ноября 2015 г.); налоговом форуме «Белые ночи — 2015» (г. Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный университет, 25-26 июня 2015 г.); XII Международной научно-практической конференции «Налоговое право в решениях Конституционного Суда РФ» (г. Москва, 17-18 апреля 2015 г.); круглом столе «Тонкости и недостатки правил недостаточной капитализации», проведенном в рамках Х Всероссийского налогового форума «Налоговый маневр — 2014: взгляд бизнеса и власти» (г. Москва, Торгово-промышленная палата РФ, 28 ноября 2014 г.); научной конференции «Правовая политика России и ее влияние на современные экономические отношения» (г. Москва, Финансовый университет при Правительстве РФ, 26 ноября 2014 г.); Международной научно-практической конференции (IX научные чтения, посвященные памяти профессора С. Н. Братуся) «Г осударство и бизнес в системе координат» (г. Москва, ИЗиСП, 22 октября 2014 г.); форуме «Интеграция финансовых рынков стран ЕЭП: стратегия и тактика» (г. Москва, Евразийская экономическая комиссия, 20 марта 2014 г.); VII Международной научно-практической конференции «Налоговые споры: опыт России и других стран» (г. Москва, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, 18 октября 2013 г.); Девятом Казахстанском налоговом форуме (г. Алматы, 29-30 мая 2013 г.) и др.

Кроме того, отдельные выводы исследования были изложены в научных докладах на секции публичного права Ученого совета ИЗиСП по следующим темам: «Фискальный суверенитет в условиях глобализации» (2013 г.), «Состояния взаимозависимости и подконтрольности лиц как основание для особых режимов налогообложения» (2015 г.), «Международное налоговое право и национальное законодательство о налогах и сборах: проблемы и тенденции взаимодействия» (2016 г.).

**Структура работы** обусловлена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, включающих 19 параграфов, заключения и библиографического списка.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые правоотношения отражают усиливающуюся взаимозависимость государств в современном мире, и концепция налогового суверенитета остается основой такого взаимодействия. Эта конструктивная целостность с опорой на суверенитет дала нам возможность рассмотреть и исследовать налоговые правоотношения как систему - в контексте взаимодействия национального и международного налогового права.

В главе 1 диссертационного исследования изложены теоретические аспекты налогового суверенитета. Ее содержание заложило базовые основы для анализа всего комплекса вопросов правового регулирования избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения, поскольку налоговый суверенитет остается основой как для установления и взимания налогов, так и для межгосударственного договорного взаимодействия в налоговой сфере. В рамках разработки теоретических основ налогового суверенитета сформулирован тезис о различии понятий налогового суверенитета и налоговой юрисдикции (юрисдикции в сфере налогообложения).

Налоговая юрисдикция, выступающая следствием, проявлением суверенитета, проанализирована с позиции принципов ее осуществления (оснований юрисдикции) и в контексте содержания полномочий государства (законодательные, исполнительные, судебные).

В диссертации отмечается возможная неравномерность реализации этих полномочий, зависимость эффективного осуществления налоговой юрисдикции от способности государства реализовать меры по принудительному исполнению налоговой обязанности. В связи с этим выявляется роль международного права для определения компетенции государственных органов в налоговой сфере. В частности, диссертант приходит к выводу о том, что международное налоговое право, определяя границы дозволенного вне территориального верховенства государства, может расширять сферу правомерной деятельности налоговых органов. Наиболее явным образом это проявляется в рамках международного обмена информацией, взаимной помощи государств при взыскании налогов, при которых создаются условия в том числе для проведения совместных мероприятий налогового контроля на территориях договаривающихся государств. Реализация прав, обязанных своим появлением международно­правовым нормам, невозможна без взаимодействия с национальным налоговым законодательством РФ и, как правило, требует внесения в него соответствующих изменений.

При формулировании авторского определения налоговой юрисдикции подчеркнуто, что взаимосвязь субъектов и предметов, объектов налогообложения устанавливается по отношению к государству, а не к государственной территории. В целях совершенствования научных представлений о налоговой юрисдикции и ее основаниях в работе систематизированы и развиты подходы к пониманию функционального принципа, определению налоговой территории в контексте взаимосвязи национального и международного права. Сделан вывод о том, что международное налоговое право влияет на пространственную сферу действия национального налогового права, расширяя либо ограничивая ее.

В результате обоснована позиция об актуальности разработки вопросов осуществления налоговой юрисдикции в космическом пространстве и впервые сформулированы принципы ее осуществления (вне пределов территориального верховенства государств), предложен механизм их реализации. Данные разработки перспективной направленности актуальны для РФ, учитывая значительный вклад государства в развитие космического проекта. Все это сложные, недостаточно разработанные в науке налогового права, а значит, дискуссионные вопросы, но от их постановки зависит работа по совершенствованию российского законодательства о налогах и сборах.

При анализе подходов к пониманию юрисдикции в контексте ее ограниченности международным налоговым правом в исследовании констатируется отсутствие запрета или ограничения в отношении установления национальных правил налогообложения, при которых может иметь место международное двойное налогообложение доходов.

В главе 2 диссертации рассмотрены правовые средства его устранения - национальные и международные. Учитывая важную роль, которую играет в процессе формирования договорной практики в налоговой сфере МК ОЭСР, проанализированы вопросы модельного нормотворчества. В контексте темы исследования анализ правовой природы модельного документа оказался востребован не только с позиции рассмотрения режима избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налога (стадия нормотворчества), но и при выявлении специфики толкования конвенционных норм (стадия правоприменения).

Диссертантом сделан вывод о том, что взаимодействие национального и международного налогового права опосредуется волей государства, реализующего налоговый суверенитет и являющегося участником международно-правовых отношений. Это взаимодействие охарактеризовано следующими основными чертами:

* действие в составе правовой системы государства, применение в соответствии с ее целями и принципами, основанными на конституционных положениях;
* возможность совместного применения норм национального и международного права и взаимных прямых отсылок (международное налоговое право может отсылать к национальному и наоборот);
* при наличии противоречий приоритетное применение правил и норм международного налогового договора РФ по сравнению с нормами НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

Являясь составной частью правовой системы государства нормы международного налогового права не утрачивают связи с международным правом, что важно учитывать при их толковании. В работе диссертант исходил из того, что норма международного налогового договора становится нормой национальной правовой системы, не преобразовываясь в норму законодательства о налогах и сборах либо непосредственно во внутреннее налоговое право. Для правоприменителей она действует как источник международного налогового права. При этом наблюдается как воздействие правовой системы на применение норм международного налогового права, так и обратное влияние международно-правовых норм на национальную правовую систему. В целом основные состояния взаимоотношения норм национального и международного налогового права в сфере избежания двойного налогообложения по итогам исследования определены следующим образом:

* координация (высокая степень);
* согласованность (частичная);
* взаимодополняемость (частичная).

Основываясь на данных исходных положениях, диссертант рассмотрел особенности восприятия национальным законодательством о налогах и сборах правил и институтов, разработанных в договорной практике государств, сотрудничающих в сфере избежания двойного налогообложения. В российском законодательстве о налогах и сборах создаются нормы, отдельные правовые институты, приближенные по существу к нормам и институтам международного налогового права: правила о постоянном представительстве, лице, имеющем фактическое право на доход, налоговом контроле сделок между взаимозависимыми лицами и т.д.

Доказавшие свою регуляторную состоятельность и эффективность признанные юридические конструкции обогащают российское налоговое право, обеспечивая тем самым сближение систем национального и международного налогового права, облегчая правовое регулирование налоговых отношений за счет снижения противоречий между правилами, в результате делая эффективным их взаимодействие.

Характеризуя договоры об избежании двойного налогообложения, диссертант отмечает, что наиболее верно говорить о координации прав государств в налоговой сфере, а не об их отказе от части прав, что нередко встречается в научной литературе. Такая координация предполагает обращение к категориям «государство источника дохода» и «государство резидентства». Многие черты таких договоров предопределены тем обстоятельством, что они, сохраняя автономию, специфику и уникальный механизм действия, являются зависимыми от системы национального законодательства. Указание в соглашении на налогообложение дохода в договаривающемся государстве, выступающем, например, в качестве государства резидентства, не означает, что оно может быть осуществлено в отсутствие в его законодательстве обязанности по уплате налога применительно к данному случаю.

При рассмотрении содержания и специфики договоров об избежании двойного налогообложения в главе 3 автор пришел к выводу о том, что лица для целей указанных договоров выступают в качестве субъектов права на избежание и устранение двойного налогообложения своих доходов (имущества). Юридической предпосылкой такого права является обладание его носителем способности иметь и реализовывать обязанность по уплате налога в системе правоотношений с государством, чьи требования основаны на налоговом суверенитете. Лицами для целей договоров выступают субъекты, которые признаются налогоплательщиками сразу в нескольких государствах, поэтому вопросы их налогообложения решаются на международно-правовой основе.

Проблемам обеспечения надлежащего применения налогообязанными лицами конвенционных норм и предотвращения уклонения от налогообложения посвящена глава 4. Диссертантом сделан вывод о том, что в отношении субъекта, признанного лицом для целей международного налогового договора могут выдвигаться дополнительные требования, в частности наличие фактического права на доход (концепция бенефициарного владельца). В главе рассмотрены современные тенденции противодействия «treaty shopping», в том числе юридическая конструкция квалифицированного лица (qualified person).

Вопросам толкования конвенционных норм для целей регулирования налоговых отношений посвящена глава 5 исследования. В работе отмечается, что российские суды применяют нормы международного налогового права при разрешении дел, вытекающих из налоговых правоотношений. Применение судами норм национального и международного налогового права в контексте правовой системы РФ составляет часть механизма взаимодействия указанных норм. При анализе ряда судебных дел выявлены системные недостатки методологии толкования и применения конвенционных норм, в том числе многоязычных налоговых договоров. Диссертантом сделан вывод о том, что при толковании следует учитывать:

1. право международных договоров (положения Венской конвенции 1969 г.);
2. правило толкования, содержащееся в самом международном налоговом договоре; 3) толкование компетентных органов договаривающихся государств в рамках взаимосогласительной процедуры. Толкователь должен исходить из того, что соглашение не противоречит международным принципам и нормам, применяется в согласии со своими объектом и целями, тексты на разных языках соответствуют лингвистическим требованиям (правилам языка, на котором составлены), значение термина единообразно и последовательно используется в договоре (если не оговорено иное), никакая норма не является противоречивой и излишней и всякая норма логически взаимосвязана с иными нормами договора. При толковании конвенционных норм важно учитывать, что они являются частью международно-правовой системы, и воспринимать смысл, который они имеют в рамках такой системы, хотя и включены в российскую правовую систему.

В целом, подводя итог, можно отметить, что системе международных договоров РФ об избежании двойного налогообложения знакомы те же проблемы, что и системам большинства стран, пришедших к необходимости реализации Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы. Среди амбициозных мероприятий этого проекта - создание многостороннего инструмента, призванного избавить от «детских» болезней двусторонние договоры и создать международный налоговой режим XXI в. Анализ содержания международных договоров привел нас к выводу о том, что не все их положения сегодня отвечают фискальным интересам России, ее месту и роли в современном миропорядке. В связи с этим подчеркивается важность усиления роли России в самом процессе создания модельных принципов, которые предлагаются для воспроизведения другим государствам.

В диссертации обращается внимание на то, что МК ОЭСР не содержит механизма разрешения проблем, возникающих при налогообложении ТНК. В ее основе - раздельное налогообложение лиц, между тем налоговые системы движутся прямо или косвенно к консолидации (институт консолидированных групп налогоплательщиков и др.). Идея разных налоговых режимов для разных видов доходов побуждает налогоплательщиков к их формальной переквалификации, что наиболее успешно осуществляется в рамках групп взаимозависимых лиц (ассоциированных предприятий). В результате модельные подходы становятся менее эффективными, стимулируя существенные «перекосы» в поведении налогоплательщиков как в сфере экономических решений, так и в процессе создания юридических лиц (кондуитных структур) в различных государствах. Проблема усугубляется требованием взаимности при применении двусторонних соглашений даже в тех случаях, когда налоговые системы государств существенно разнятся и реальная взаимность остается, скорее, благим пожеланием.

Поиск альтернатив сети двусторонних договоров породил идею о спасительной роли многосторонних регуляторных инструментов (договоров), однако не так просто сети двусторонних соглашений «свернуться» в многосторонний договор. Отмечается, что неспособность быстро адаптировать договорную модель ведет к тому, что страны, явно или неявно, но изменяют свое налоговое законодательство в направлении, порой, противоречащем их договорным обязательствам в части устранения двойного налогообложения. В рамках решения поставленных исследовательских задач в диссертации развивается теория налогового суверенитета, в том числе с позиции оценки того, какие модели международных налоговых договоров - двусторонние или многосторонние - соответствуют стратегическим задачам в сфере налоговой политики РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК Нормативные акты

Акты представительных и исполнительных органов власти

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // СЗ РФ. — 2009. — № 4. — Ст. 445.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. — 2000. — № 32. — Ст. 3340.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. — 1994. — № 32. — Ст. 3301.
5. О порядке заключения, исполнения и денонсации международных договоров СССР : Закон СССР от 6 июля 1978 г. // ВВС СССР. — 1978. — № 28. — Ст. 439.
6. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций) : Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ // СЗ РФ. — 2014. — № 48. — Ст. 6657.
7. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» : Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ // СЗ РФ. — 2016. — № 7. — Ст. 920.
8. О международных договорах Российской Федерации : Федеральный закон от 15.07.1995 № 101-ФЗ // СЗ РФ. — 1995. — № 29. — Ст. 2757.
9. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 // СЗ РФ. — 2016. — № 1 (Ч. 2). — Ст. 212.
10. О внесении изменений в Типовое соглашение между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество : постановление Правительства РФ от 26.04.2014 № 371 // СЗ РФ. — 2014. — № 18 (Ч. 4). — Ст. 2212.
11. О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество : постановление Правительства РФ от
12. № 84 // СЗ РФ. — 2010. — № 10. — Ст. 1078.
13. О заключении межправительственных Соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества : постановление Правительства РФ от 28.05.1992 № 352. — Доступ из справочной правовой системы «Г арант» (утратило силу).
14. О Конвенции между Правительством РФ и Правительством Федеративной Республики Бразилия от 22.11.2004 : письмо Минфина России от 12.02.2014 № 03-08-06/5641. — Доступ из справочной правовой системы «Гарант».
15. Методические рекомендации по применению отдельных положений Инструкции Госналогслужбы России от 16.06.1995 № 34 «О

налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц» : письмо ГНС России от 20.12.1995 № НП-6-06/652. — Доступ из справочной правовой системы «Гарант» (утратило силу).

Акты судебных инстанций

1. По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г. А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа : Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 № 9-П // ВКС РФ. — 2005. — № 4.
2. По делу о проверке конституционности положения подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Сони Мобайл Коммюникейшнз Рус» : Постановление Конституционного Суда РФ от 01.07.2015 № 19-П // ВКС РФ. — 2015. — № 5.
3. По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 23 Федерального закона «О международных договорах Российской Федерации» в связи с жалобой гражданина И. Д. Ушакова : Постановление Конституционного Суда РФ от 27.03.2012 № 8-П // ВКС РФ. — 2012. — № 3.
4. По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 207 и статьи 216 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Республики Беларусь С. П. Лярского : Постановление Конституционного Суда РФ от 25.06.2015 № 16-П // ВКС РФ. — 2015. — № 5.
5. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы Филиала Государственной коммерческой корпорации «Эмирейтс» на нарушение конституционных прав и свобод положением абзаца первого подпункта 4.1 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации : Определение Конституционного Суда РФ от 15.05.2012 № 873-О. — Доступ из справочной правовой системы «Гарант».
6. Об отказе в принятии к рассмотрению запроса Народного Собрания Парламента Чеченской Республики о проверке конституционности пунктов 4 и 5 Постановления Правительства Российской Федерации «О мерах по предотвращению проникновения на территорию Российской Федерации членов зарубежных террористических организаций, ввоза оружия и средств диверсий в установленных пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации в пределах Северокавказского района» :

Определение Конституционного Суда РФ от 16.01.2007 № 22-О // ВКС РФ. — 2007. — № 3.

1. О некоторых вопросах применения первой части Налогового кодекса Российской Федерации : постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28.02.2001 № 5 // ВВАС РФ. — 2001. — № 7 (утратило силу).
2. О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10.10.2003 № 5 // БВС РФ. — 2003. — № 12.
3. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды : постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53 // ВВАС РФ. — 2006. — № 12.
4. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от
5. № 8654/11. — Доступ из справочной правовой системы «Гарант».
6. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22.12.2009 № 9918/09. — Доступ из справочной правовой системы «Гарант».

Международные договоры и иные документы

1. Венская конвенция о праве международных договоров (заключена в Вене 23 мая 1969 г.) // Сборник международных договоров СССР. — Вып. XLII. — 1988.
2. Конвенция между Правительством Республики Беларусь и Правительством Азербайджанской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 8 августа 2001 г. // Министерство по налогам Азербайджанской Республики : сайт. — Режим доступа : <http://www.taxes.gov.az/modul.php?name=beynelxalq&cat=54>. — Загл. с экрана.
3. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Австрийской Республики от 13 апреля 2000 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2003. — № 4.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Албания от 11 апреля 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 8.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Алжирской Народной Демократической Республики от 10 марта 2006 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. —

1. — № 8.
2. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Аргентинской Республики от 10 октября 2001 г.

«Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2013. — № 7.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Королевства Бельгия от 16 июня 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» //

Бюллетень международных договоров. — 2000. — № 11.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Ботсвана от 8 апреля 2003 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2010. — № 8.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Венгерской Республики от 1 апреля 1994 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1998. — № 3.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Боливарианской Республики Венесуэла от 22 декабря 2003 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2009. — № 10.
2. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Греческой Республики от 26 июня 2000 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2008. — № 5.
3. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Королевства Дания от 8 февраля 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» //

Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 9.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Государства Израиль от 25 апреля 1994 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2004. — № 8.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Исландия от 26 ноября 1999 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2003. — № 12.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Королевства Испания от 16 декабря 1998 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 2.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Итальянской Республики от 9 апреля 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 4.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Казахстан от 18 октября 1996 г. «Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 1998. — № 6.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Корея от 19 ноября 1992 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 11.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Ливанской Республики от 7 апреля 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень

международных договоров. — 2000. — № 10.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Мали от 25 июня 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения и установлении правил оказания взаимной

помощи в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 2009. — № 10.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Мальты от 24 апреля 2013 г. «Об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2000. — № 2.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Намибии от 31 марта 1998 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 10.
2. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Норвегия от 26 марта 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2003. — № 7.
3. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Португальской Республики от 29 мая 2000 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. —
4. — № 4.
5. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Румынии от 27 сентября 1993 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» //

Бюллетень международных договоров. — 1996. — № 11.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Королевства Саудовская Аравия от 11 февраля 2007 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход и капитал». — Доступ из справочной правовой системы «Гарант».

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Словения 29 сентября 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 9.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии от 15 февраля 1994 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 8.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Королевства Таиланд от 23 сентября 1999 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2009. — № 7.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Филиппины от 26 апреля 1995 г. «Об избежании

двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 12.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Французской Республики от 26 ноября 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогов и нарушения налогового законодательства в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 7.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Чешской Республики от 17 ноября 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2002. — № 10.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Чили от 19 ноября 2004 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 1998. — № 3.

1. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Швеция от 15 июня 1993 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 1996. — № 5.
2. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Союзным Правительством Союзной Республики Югославия от 12 октября 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 12.
3. Конвенция между Правительством СССР и Правительством Японии от 18 января 1986 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2000. — №

10.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Государством Кувейт от 9 февраля 1999 г. «Об избежании двойного

налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2003. — № 5.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Австралии от 7 сентября 2000 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. —

1. — № 5.
2. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Азербайджанской Республики от 3 июля 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 2000. — № 7.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Армения от 28 декабря 1996 г. «Об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество» // Бюллетень

международных договоров. — 1998. — № 9.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Беларусь от 21 апреля 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 5.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Болгария от 8 июня 1993 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 11.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Социалистической Республики Вьетнам от 27 мая 1993 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень

международных договоров. — 1999. — № 12.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Арабской Республики Египет от 23 сентября 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 7.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Индия от 25 марта 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 1998. — № 9.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Индонезия от 12 марта 1999 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2003. — № 4.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Исламской Республики Иран от 6 марта 1998 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2002. — № 9.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Ирландии от 29 апреля 1994 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень

международных договоров. — 1996. — № 6.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Канады от 5 октября 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 10.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Государства Катар от 20 апреля 1998 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 10.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Кипр от 5 декабря 1998 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 12.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Киргизской Республики от 13 января 1999 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 9.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Китайской Народной Республики от 27 мая 1994 г.

«Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2003. — № 5.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Корейской Народно-Демократической Республики от 26 сентября 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. —

1. — № 10.
2. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Куба от 14 декабря 2000 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 3.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Латвийской Республики от 20 декабря 2010 г. «Об

избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2013. — № 7.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Литовской Республики от 29 июня 1999 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2005. — № 10.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Македония от 21 октября 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 2005. — № 10.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Королевства Марокко от 4 сентября 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 2000. — № 1.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Мексиканских Соединенных Штатов от 7 июня 2004 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2009. — № 7.
2. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Молдова от 12 апреля 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 12.
3. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии от 5 апреля 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 11.
4. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерланды от 16 декабря 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 1.
5. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Новой Зеландии от 5 сентября 2000 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2004. — № 2.
6. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Польша от 22 мая 1992 г. «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» // Бюллетень международных договоров. — 2009. — № 10.
7. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Сингапур от 9 сентября 2002 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2009. — № 7.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Сирийской Арабской Республики 17 сентября 2000 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2004. — № 12.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Словацкой Республики 24 июня 1994 г. «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» // Бюллетень международных договоров. — 2009. — № 3.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Таджикистан от 31 марта 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 2004. — № 2.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Туркменистана от 14 января 1998 г. «Об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 9.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Турецкой Республики от 15 декабря 1997 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2000. — № 5.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и

Правительством Республики Узбекистан от 2 марта 1994 г. «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» // Бюллетень

международных договоров. — 1996. — № 9.

1. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины от 8 февраля 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 5.
2. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Финляндской Республики от 4 мая 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2003. — № 4.
3. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Хорватия от 2 октября 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 8.
4. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Демократической Социалистической Республики Шри- Ланка от 2 марта 1999 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. — 2007. — № 11.
5. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Южно-Африканской Республики от 27 ноября 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход» // Бюллетень международных договоров. — 2001. — № 9.
6. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Федеративной Республикой Германия от 29 мая 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1997. — № 10.
7. Соглашение между Правительством СССР и Правительством Малайзии от 31 июля 1987 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» // Бюллетень международных договоров. —
8. — № 2.
9. Соглашение между Российской Федерацией и Великим Герцогством Люксембург от 28 июня 1993 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» // Бюллетень международных договоров. — 1998. — № 2.
10. Соглашение между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией от 15 ноября 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 1998. — № 10.
11. Договор между Правительством Российской Федерации и Соединенными Штатами Америки от 17 июня 1992 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Бюллетень международных договоров. — 1999. — № 6.

Международные договоры, нормативные правовые акты, документы на иностранном языке

1. A step change in tax transparency : OECD Report for the G8 Summit. June 2013 // OECD : сайт. — Режим доступа :

<https://www>. oecd. org/ctp/exchange-of-tax- information/taxtransparency\_G8report.pdf— Загл. с экрана.

1. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting // OECD : сайт. — Режим доступа : <https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>. — Загл. с экрана.
2. Addressing Base Erosion and Profit Shifting. — OECD Publishing, 2013 // OECD : сайт. — Режим доступа : <http://www.oecd.org/tax/addressing-> base-erosion-and-profit-shifting-9789264192744-en.htm. — Загл. с экрана.
3. Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties, Action 15 — 2015 Final Report. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting

Project, OECD Publishing, Paris // OECD iLibrary : сайт. — Режим доступа : <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241688-en>. — Загл. с экрана.

1. General Agreement on Trade in Services // International Investment Instruments: A Compendium. — Vol. I. — N. Y. and Geneva : UN, 1996.
2. INTM504020. Double taxation treaties: Beneficial ownership:

Importance of beneficial ownership // HM Revenue & Customs : сайт. — Режим доступа : <http://www.hmrc.gov.uk/> manuals/intmanual/intm504020.htm. — Загл. с экрана.

1. Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version) // OECD iLibrary : сайт. — Режим доступа : <http://dx.doi.org/10.1787/> 9789264239081-en. — Загл. с экрана.
2. Preventing the Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status, Action 7 — 2015 Final Report, 0ECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris // OECD iLibrary : сайт. — Режим доступа : <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241220-en>. — Загл. с экрана.
3. Taxation Ruling «Income tax: Interpreting Australia’s Double Tax Agreements». TR 2001/13. Australian Taxation Office. // Australian Government, Australian Taxation Office : сайт. — Режим доступа :

http: //law.ato. gov.au/atolaw/view.htm?DocID=TXR/TR200113/NAT/AT O/00001 &PiT=99991231235958. — Загл. с экрана.

1. UK/Gambia double taxation convention (signed 20 May 1980) // GOV.UK : сайт. — Режим доступа : <https://www.gov.uk/government/uploads/> system/uploads/attachment\_data/file/411907/1980-gambia-ukdta.pdf. — Загл. с экрана.
2. UK/Greece double taxation convention (signed 25 June 1953) // GOV.UK : сайт. — Режим доступа : <https://www.gov.uk/government/> uploads/system/uploads/attachment\_data/file/412007/1953-greece-dtc.pdf. — Загл. с экрана.
3. US Internal Revenue Code // JUSTIA : сайт. — Режим доступа : <http://statecodesfiles.justia.com/us/2011/title-26/subtitle-f/chapter-80/subchapter-b/> section-7852/document.pdf. — Загл. с экрана.

Специальная литература

Научная и учебная литература, материалы конференций

1. *Агешкина, Н. А.* Научно-практический комментарий к Федеральному закону Российской Федерации от 15.07.1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» / Н. А. Агешкина. — Подготовлено для справочной правовой системы «КонсультантПлюс», 2007.
2. *Алексеев, С. С.* Проблемы теории права / С. С. Алексеев. — Свердловск, 1973.
3. *Аронов, А. В.* Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. — М., 2013.
4. *Баев, С. А.* Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и государствами — членами ЕС: сравнительно-правовое исследование / С. А. Баев. — М., 2007.
5. *Байков, А. А.* Междувластные и властные отношения в теории права / А. А. Байков. — Ярославль, 1912.
6. *Баскин, Ю. Я.* Международное право: проблемы методологии: Очерки методов исследования / Ю. Я. Баскин, Б. И. Фельдман. — М., 1971.
7. *Бауман, З.* Глобализация: Последствия для человека и общества /

З. Бауман. — М., 2004.

1. *Белов, В. А.* К вопросу о недобросовестности налогоплательщика: критический анализ правоприменительной практики / В. А. Белов. — М.,

2006.

1. *Бирюков, П. Н.* Международное право / П. Н. Бирюков. — М.,

1999.

1. *Богуславский, М. М.* Международное экономическое право / М. М. Богуславский. — М., 1986.
2. *Братусь, С. Н.* Соотношение экономических и административно­правовых методов управления социалистическим производством / С. Н. Братусь. — М., 1965.
3. *Броунли, Я.* Международное право : в 2 кн. / Я. Броунли ; пер. с англ. — М., 1977.
4. *Будилов-Неттелъманн, Н. Ф.* Налогообложение дивидендов в России и ФРГ / Н. Ф. Будилов-Неттельманн. — СПб., 2002.
5. *Будилов-Неттелъманн, Н. Ф.* Налогообложение международной предпринимательской деятельности как объект исследования в ФРГ и России / Н. Ф. Будилов-Неттельманн. — СПб., 2000.
6. *Васъковский, Е. В.* Руководство к толкованию и применению законов (для начинающих юристов) / Е. В. Васьковский. — М., 1913.
7. *Вельяминов, Г. М.* Международное право: опыты /

Г. М. Вельяминов. — М., 2015.

1. *Вельяминов, Г. М.* Международное экономическое право и процесс / Г. М. Вельяминов. — М., 2004.
2. *Верещетин, В. С.* Международное космическое право // Международное право : учебник / под ред. Г. И. Тункина. — М., 1994.
3. *Вилънянский, С. И.* Значение судебной практики в гражданском праве // Уч. тр. ВИЮН Министерства юстиции СССР / под ред. И. Т. Голякова. — Вып. IX. — М., 1947.
4. *Власенко, Н. А.* Язык права / Н. А. Власенко. — Иркутск, 1997.
5. *Годме, П. М.* Финансовое право / П. М. Годме. — М., 1978.
6. Государство в меняющемся мире / отв. ред. В. И. Лафитский. — М., 2012.
7. *Грабарь, В. Э.* Материалы к истории литературы международного права в России (1647-1917) / В. Э. Грабарь. — М., 2003.
8. *Дернберг, Р.* Международное налогообложение / Р. Дернберг. — М., 1997.
9. *Евинтов, В. И.* Многоязычные договоры в современном международном праве / В. И. Евинтов. — Киев, 1981.
10. Закон: стабильность и динамика : материалы заседания Междунар. школы-практикума молодых ученых-юристов / отв. ред. Т. Я. Хабриева. — М., 2007.
11. *Исаев, А. А.* Очерк теории и политики налогов / А. А. Исаев. — М., 2004.
12. *Каламкарян, Р. А.* Эстоппель в международном публичном праве / Р. А. Каламкарян. — М., 2001.
13. *Кашин, В. А.* Международные налоговые соглашения /

В. А. Кашин. — М., 1983.

1. *Кашин, В. А.* Налоговые соглашения России: Международное налоговое планирование для предприятий / В. А. Кашин. — М., 1998.
2. *Клейменова, М. О.* Налоговое право : учеб. пособие / М. О. Клейменова. — М., 2013.
3. *Кожевников, Ф. И.* Русское государство и международное право (до ХХ века) / Ф. И. Кожевников. — М., 1947.
4. *Колосов, Ю. М.* Борьба за мирный космос: Правовые вопросы / Ю. М. Колосов, С. Г. Сташевский. — М., 2014.
5. Комментарий к Налоговому кодексу РФ (часть 1) (постатейный) / под ред. А. Н. Козырина, А. А. Ялбулганова. — М., 2004.
6. *Коннов, О. Ю.* Институт постоянного представительства в налоговом праве / О. Ю. Коннов. — М., 2002.
7. Конституции государств Америки : в 3 т. / под ред. Т. Я. Хабриевой. — М., 2006. — Т. 1.
8. Конституционная экономика / отв. ред. Г. А. Гаджиев. — М., 2010.
9. *Коркунов, Н. М.* История философии права / Н. М. Коркунов. — СПб., 1915.
10. *Красавчиков, О. А.* Гражданско-правовой договор: понятие, содержание и функции // Антология уральской цивилистики: 1925-1989 : сб. ст. — М., 2001.
11. *Крохина, Ю. А.* Налоговое право / Ю. А. Крохина. — М., 2005.
12. *Кулагин, М. И.* Государственно-монополистический капитализм и юридические лица // Избранные труды / М. И. Кулагин. — М., 1997.
13. *Кулишер, И. М.* Международные торговые договоры : в 2 ч. / И. М. Кулишер. — СПб., 1922. — Ч. II.
14. *Кучеров, И. И.* Международное налоговое право / И. И. Кучеров. — М., 2007.
15. *Кучеров, И. И.* Теория налогов и сборов / И. И. Кучеров. — М., 2009.
16. *Лазарев, В. В.* Теория государства и права / В. В. Лазарев, С. В. Липень. — 2-е изд. — М., 2000.
17. *Лафитский, В. И.* Конституционная экономика и основы экономического положения личности: Очерки конституционной экономики /

В. И. Лафитский, В. А. Мау ; под ред. Г. А. Гаджиева. — М., 2009.

1. *Левин, И. Д.* Суверенитет / И. Д. Левин. — М., 1948.
2. *Леже, Р.* Великие правовые системы современности / Р. Леже ;

пер.

с фр. — М., 2010.

1. *Лисовский, В. И.* Международное право / В. И. Лисовский. — Киев, 1955.
2. *Лисовский, В. И.* Правовое регулирование международных экономических отношений / В. И. Лисовский. — М., 1984.
3. *Лукашук, И. И.* Международное право в судах государств / И. И. Лукашук. — М., 1993.
4. *Лукашук, И. И.* Нормы международного права / И. И. Лукашук. — М., 1997.
5. *Лукашук, И. И.* Форма международных договоров / И. И. Лукашук. — М., 2001.
6. *Лунц, Л. А.* Роль буржуазного гражданского права в концентрации капитала и в использовании основного экономического закона современного капитализма // О роли права в использовании объективных экономических законов / под ред. С. Н. Братуся. — М., 1954.
7. *Марочкин, С. Ю.* Действие и реализация норм международного права в правовой системе Российской Федерации : монография /

С. Ю. Марочкин. — М., 2011.

1. Международное право : в 2 кн. / В. Г. Витцтум [и др.]. — М., 2011. — Кн. 2.
2. Международное право : учебник / отв. ред. А. Н. Вылегжанин. — М., 2009.
3. Международное право: Особенная часть : учебник для вузов / М. В. Андреев [и др.] ; отв. ред. Р. М. Валеев, Г. И. Курдюков. — М., 2010.
4. *Непесов, К. А.* Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран / К. А. Непесов. — М., 2007.
5. *Орландо, В.* Принципы конституционного права / В. Орландо. — М., 1898.
6. *Осминин, Б. И.* Заключение и имплементация международных договоров и внутригосударственное право : монография / Б. И. Осминин. — М., 2010.
7. *Перетерский, И. С.* Толкование международных договоров / И. С. Перетерский. — М., 1959.
8. *Перов, А. В.* Налоги и международные соглашения России /

А. В. Перов. — М., 2000.

1. *Петрова, Г. В.* Международное финансовое право : учебник / Г. В. Петрова. — М., 2011.
2. *Петрыкин, А. А.* Практический комментарий к международным соглашениям об избежании двойного налогообложения / А. А. Петрыкин. — М., 2005.
3. *Погорлецкий, А. И.* Внешние факторы формирования национальной налоговой политики / А. И. Погорлецкий. — СПб., 2004.
4. *Погорлецкий, А. И.* Налоговое планирование

внешнеэкономической деятельности / А. И. Погорлецкий. — СПб., 2006.

1. *Погорлецкий, А. И.* Налоговые последствия международных бизнес-операций и международное налоговое планирование // Международный бизнес: Теория и практика / под ред. А. И. Погорлецкого,

С. Ф. Сутырина. — М., 2014.

1. *Полежарова, Л. В.* Международное налогообложение:

современная теория и методология : монография / под ред. Л. И. Гончаренко.

* М., 2016.

1. *Полежарова, Л. В.* Налогообложение участников

внешнеэкономической деятельности в России / Л. В. Полежарова,

А. А. Артемьев ; под ред. Л. И. Гончаренко. — М., 2013.

1. Прозрачность юридических лиц и образований: пути снижения рисков отмывания денег и финансирования терроризма (сравнительно- правовое исследование) / отв. ред. В. И. Лафитский, М. А. Цирина. — М.,

2014.

1. *Радбрух, Г.* Философия права / Г. Радбрух. — М., 2004.
2. *Родбертус-Ягецов, К. И.* Налоговая система в Римской империи / К. И. Родбертус-Ягецов. — М., 2012.
3. *Седова, Ж. И.* Принцип эстоппель и отказ от права в коммерческом обороте Российской Федерации / Ж. И. Седова, Н. В. Зайцева.

* М., 2014.

1. *Сорокина, Е. Я.* Основы международного налогового права /

Е. Я. Сорокина. — М., 1999.

1. *Стоянов, А. Н.* Очерки истории и догматики международного права / А. Н. Стоянов. — Харьков, 1875.
2. *Талалаев, А. Н.* Венская конвенция о праве международных договоров : комментарий / А. Н. Талалаев. — М., 1997.
3. *Талалаев, А. Н.* Территория в международном праве (общие вопросы) // Международное право : учебник / под ред. Г. И. Тункина. — М., 1994.
4. *Тарановский, В. Ф.* Предмет и задача т.н. внешней истории права /

В. Ф. Тарановский. — Белград, 1930.

1. *Тихомиров, Ю. А.* Государство / Ю. А. Тихомиров. — М., 2013.
2. *Толстопятенко, Г. П.* Европейское налоговое право / Г. П. Толстопятенко. — М., 2001.
3. *Тункин, Г. И.* Вопросы теории международного права / Г. И. Тункин. — М., 1962.
4. *Тургенев, Н. И.* Опыт теории налогов // У истоков финансового права. — Т. 1. — М., 1998.
5. *Усенко, Е. Т.* Очерки теории международного права / Е. Т. Усенко.

* М., 2008.

1. *Ушаков, Н. М.* Субъекты международного права // Курс международного права : в 7 т. Т. 1 / отв. ред. Р. А. Мюллерсон, Г. И. Тункин.

* М., 1989.

1. *Фердросс, А.* Международное право / А. Фердросс ; пер. с нем. — М., 1959.
2. *Фогель, К.* Конституционные основы финансовой системы ФРГ // Государственное право Германии : в 2 т. — М., 1994. — Т. 2.
3. *Фокин, А. В.* Международное налогообложение пассивных доходов (процентов, дивидендов, роялти): Американский опыт / А. В. Фокин. — М., 2009.
4. *Хабриева, Т. Я.* Основы взаимодействия международного и национального права // Влияние международного права на национальное законодательство. — М., 2007.
5. *Хаванова, И. А.* Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения : монография / И. А. Хаванова ; под ред. И. И. Кучерова. — М., 2016.
6. *Хаванова, И. А.* Понятие лица, имеющего «фактическое право» на доход, в международных налоговых договорах России // Право и экономическая деятельность: современные вызовы : монография / отв. ред. А. В. Габов. — М., 2015.
7. *Хаоцай, Л.* Мягкое право Китая / Л. Хаоцай ; пер. с кит. — Элиста,

2015.

1. *Хейне, П.* Экономический образ мышления / П. Хейне. — М., 1993.
2. *Хейфец, Б. А.* Деофшоризация российской экономики:

возможности и пределы / Б. А. Хейфец. — М., 2013.

1. *Черданцев, А. Ф.* Вопросы толкования советского права /
2. Ф. Черданцев. — Свердловск, 1972.
3. *Черданцев, А. Ф.* Толкование права и договора / А. Ф. Черданцев. — М., 2003.
4. *Черепахин, Б. Б.* К вопросу о частном и публичном праве // X сб. тр. профессоров и преподавателей Иркут. гос. ун-та. — Иркутск, 1926.
5. *Черниченко, С. В.* Источники международного права // Международное право : учебник / отв. ред. С. А. Егоров. — 5-е изд., перераб. и доп. — М., 2014.
6. *Черниченко, С. В.* Теория международного права /

С. В. Черниченко. — М., 1999.

1. *Шатров, В. П.* Международное экономическое право /
2. П. Шатров. — М., 1990.
3. *Шахмаметьев, А. А.* Международное налоговое право /

А. А. Шахмаметьев. — М., 2014.

1. *Шахмаметьев, А. А.* Международный фактор в правовом регулировании налогов / А. А. Шахмаметьев. — М., 2010.
2. *Шепенко,Р. А.* Международные налоговые правила : в 2 ч. / Р. А. Шепенко. — М., 2012.
3. *Шуршалов, В.* М.Основные вопросы теории международного договора / В. М. Шуршалов. — М., 1959.
4. *Шэксон, Н.* Люди, обокравшие мир / Н. Шэксон. — М., 2012.
5. Экономико-правовые институты регулирования регионального развития Российской Федерации : монография / под ред. Н. М. Казанцева. — М., 2013.
6. *Яковлев, В. Ф.* Избранные труды : в 2 т. — М., 2012. — Т. 2 : Гражданское право: история и современность, кн. 1.

Статьи в периодических изданиях

1. *Аракелов, С. А.* Международный налоговый договор: применение процедуры взаимного согласования // Аудиторские ведомости. — 2002. — № 1.
2. *Ахметшин, Р. И.* Налоговые аспекты деофшоризации: мировые тенденции в зеркале российской действительности // Закон. — 2014. — № 6.
3. *Баев, С. А.* Налоговые аспекты реорганизационных процедур // Закон. — 2005. — № 2.
4. *Брук, Б. Я.* Налоговое резидентство иностранных организаций в России: критический анализ новелл российского законодательства // Закон. — 2015. — № 2.
5. *Брук, Б. Я.* Перспективы кодификации концепции бенефициарного собственника в российском налоговом законодательстве // Закон. — 2014. — № 8.
6. *Брук, Б. Я.* Практические аспекты устранения двойного юридического подоходного налогообложения организаций: российский опыт / Б. Я. Брук, Д. Л. Джальчинов // Рос. ежегодник налогового права: 2010­2012, 2013. — № 2-4.
7. *Будылин, С. Л.* Насколько фиксированно постоянное представительство? О роли постоянных представительств в обложении НДС /

С. Л. Будылин, Ю. Л. Иванец // — Закон. — 2014. — № 11.

1. *Вералъский, M.* Проблемы международного финансового права / М. Веральский, Т. Надь, Н. Вачев // Сов. гос-во и право. — 1967. — № 1.
2. *Верещетин, В. С.* Использование космического пространства в прикладных целях и государственный суверенитет // Сов. гос-во и право. — 1975. — № 8.
3. *Винниченко, А. Д.* Статус комментариев ОЭСР в России и вопросы бенефициарной собственности // Финансы, денежное обращение и кредит. — Сер. «Экономика и право». — 2015. — № 5-6.
4. *Воронина, Н. В.* Двойное налогообложение и уклонение от уплаты налогов как проблемы международного характера / Н. В. Воронина,

В. А. Бабанин // Международный бухгалтерский учет. — 2007. — № 7.

1. *Габов, А. В.* Тенденции и проблемы правового регулирования взаимоотношений государства и бизнеса // Журнал рос. права. — 2015. — № 1.
2. *Голишевский, В. И.* Понятие «бенефициарный собственник» в налоговой практике // Актуальная бухгалтерия. — 2014. — № 5.
3. *Григорьев, А. С.* Корректировка налогового обязательства в целях избежания международного двойного налогообложения // Налоги и финансовое право. — 2011. — № 8.
4. *Гроте, Г.-Р. де.* Язык и право // Журнал рос. права. — 2002. —

№ 7.

1. *Демин, А. В.* Относительно-определенные средства в системе налогово-правового регулирования: тенденции и перспективы // Финансовое право. — 2012. — № 1.
2. *Доровских, Е. М. К* вопросу о разграничении понятий «государственный язык» и «официальный язык» // Журнал рос. права. — 2007. — № 12.
3. *Загряцков, М. Д.* Проблема двойного обложения в послевоенной литературе // Вестник финансов. — 1929. — № 7.
4. *Запольский, С. В.* Соотношение международно-правового и национального регулирования финансовой деятельности в Российской Федерации / С. В. Запольский, Е. В. Мигачева // Финансовое право. — 2012.

* № 7.

1. *Зорькин, В. Д.* Кризис международного права: современный контекст // Рос. газ. — 2014. — 20 июня.
2. *Зорькин, В. Д.* Правовое регулирование экономики: глобальные тенденции и российский опыт // Российская газета : сайт. — Режим доступа : <http://www.rg.ru/printable/2012/06/01/regulirovanie.html>. — Загл. с экрана.
3. *Капустин, А. Я.* Международное право и вызовы XXI века // Журнал рос. права. — 2014. — № 7.
4. *Кашин, В. А.* О «налоговой благотворительности», или почему Россия теряет налоговые доходы // Налоговая политика и практика. — 2009.

* № 10.

1. *Кириллов, А. В.* Применение соглашений об избежании двойного налогообложения в Швейцарии: проблема толкования понятия *beneficial owner* // Налоговед. — 2014. — № 1.
2. *Кобзарь-Фролова, М. Н.* К вопросу о заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения // Финансовое право. — 2011. — № 8.
3. *Королева, М. В.* Налогообложение деятельности авиакомпаний // Налоги и финансовое право. — 2013. — № 8.
4. *Кузнеченкова, В. Е.* Международные налоговые соглашения в правовой системе Российской Федерации // Финансовое право. — 2010. — № 4.
5. *Лукашук, И. И.* Взаимодействие международного и внутригосударственного права в условиях глобализации // Журнал рос. права. — 2002. — № 3.
6. *Лукашук, И. И.* Глобализация и государство // Журнал рос. права.

* 2001. — № 4

1. *Лукашук, И. И.* Международное «мягкое» право // Гос-во и право.

* 1994. — № 8-9.

1. *Лукашук, И. И.* Правопреемство государств в отношении договоров // Журнал рос. права. — 2006. — № 7.
2. *Мачехин, В. А.* Комментарии ОЭСР к Модельной конвенции об избежании двойного налогообложения: правовой статус в РФ // Налоговед.

* 2011. — № 9.

1. *Мачехин, В. А.* Проблемы применения и толкования налоговых договоров РФ в целях налогового планирования // Юрист. — 2011. — № 7.
2. *Микрюков, В. А.* Концепция бенефициарной собственности и бремя деофшоризации российской экономики // Законодательство и экономика. — 2014. — № 7.
3. *Нешатаева, Т. Н.* Выбор пути суда ЕврАзЭС: правовые позиции и защита прав // Закон. — 2013. — № 9.
4. *Осминин, Б. И.* Вопросы самоисполнимости международных договоров (на примере США, Нидерландов и России) // Журнал рос. права.

* 2012. — № 6.

1. *Осминин, Б. И.* Конституционные принципы и взаимодействие международного и внутригосударственного права // Журнал рос. права. — 2014. — № 5.
2. *Остроухов, Б. А.* Международно-правовые проблемы фискального суверенитета государства // Юрид. мир. — 2009. — № 3.
3. *Падейский, Н. А.* Двойное обложение как международная финансово-правовая проблема // Публично-правовые исследования (электронный журнал). — 2013. — № 3.
4. *Падейский, Н. А.* Проблема двойного обложения и интересы советских хозорганов, действующих за границей // Вопросы торговли. — 1929. — № 9-10.
5. *Панова, И. В.* О применении Российской Федерацией международных договоров в сфере налогообложения // Закон. — 2012. — № 3.
6. *Пантюшов, О. В.* Вопросы применения положений договора между Россией и США об избежании двойного налогообложения при уплате налога на прибыль // Законодательство и экономика. — 2015. — № 3.
7. *Петер, К.* Административная и правовая помощь в области банковского, биржевого и налогового права между Швейцарией и Россией (последние изменения) / К. Петер, И. Хубер // Банковское право. — 2012. — № 1.
8. *Пистоне, П.* Некоторые вопросы международного налогового права в сфере отношений между Европейским Союзом и Российской Федерацией // Рос. ежегодник международного налогового права. — 2009. — № 1.
9. *Пистоне, П.* Проблемы мультилингвистической интерпретации налоговых договоров // Рос. ежегодник налогового права. — 2010-2012, 2013. — № 2-4.
10. *Пистоне, П.* Цикл публикаций по проблемам глобальной фискальной транспарентности и интерпретации международных налоговых договоров на сессиях Европейско-Азиатского конгресса // Рос. ежегодник налогового

права. — 2010-2012, 2013. — № 2-4.

1. *Полякова, В. В.* Налоговые обязательства представительств иностранных организаций // Ваш налоговый адвокат. — 1999. — Вып. 3 (9).
2. *Пустовалов, Е. В.* Обмен информацией и оказание правовой помощи во взыскании налогов в трансграничных ситуациях // Рос. ежегодник налогового права. — 2010-2012, 2013. — № 2-4.
3. *Разгильдеев, А. В.* Проблемные вопросы применения налоговых правил недостаточной капитализации // ВВАС РФ. — 2014. — № 4.
4. *Ровинский, Е. А.* Международно-правовое регулирование двойного налогообложения / Е. А. Ровинский, А. М. Черепахин // Сов. гос-во и право.

* 1975. — № 6.

1. *Сарбаш, С.* Время и место исполнения обязательства // Хоз-во и право. — 2004. — № 12.
2. *Селезень, П. А.* Толкование договорных норм в свете Комментариев ОЭСР // Налоговед. — 2014. — № 2.
3. *Скала А. Э. ла.* Функции и содержание международных договоров в сфере налогообложения // Рос. ежегодник международного налогового права. — 2009. — № 1.
4. *Смирнов, Д. А.* Имплементация принципа международно­правового сотрудничества в системе налогообложения Российской Федерации // Финансовое право. — 2011. — № 10.
5. *Тиунов, О. И.* Суверенное равенство государств в системе основных принципов международного права // Журнал рос. права. — 2014.

* № 5.

1. *Тихомиров, Ю. А.* Правовой суверенитет: сферы и гарантии // Журнал рос. права. — 2013. — № 3.
2. *Тихомиров, Ю. А.* Реализация международно-правовых актов в российской правовой системе // Журнал рос. права. — 1999. — № 3-4.
3. *Токарева, К. К.* Правовой статус Комментариев ОЭСР к Модели конвенции по налогу на доходы и капитал в странах ОЭСР // Актуальные проблемы рос. права. — 2010. — № 3.
4. *Толстых, В. Л.* Язык и международное право // Рос. юрид. журнал.

* 2013. — № 2.

1. *Хаванова, И. А.* Бенефициарные собственники: проблемы налоговой идентификации // Налоговый вестник. — 2014. — № 8.
2. *Хаванова, И. А.* Гражданско-правовой институт

недействительности сделок и проблемы налогового права // Финансовое право. — 2014. — № 2.

1. *Хаванова, И. А.* К вопросу о понятии «фактическое право на доход» в налоговом праве // Финансовое право. — 2014. — № 11.
2. *Хаванова, И. А.* Концепция бенефициарного владельца

(собственника) в налоговом праве // Журнал рос. права. — 2014. — № 12.

1. *Хаванова, И. А.* Многоязычные договоры в международном

налоговом праве // Налоги. — 2015. — № 6.

1. *Хаванова, И. А.* Налоговые агенты: о трансформации статуса

в современной модели взимания налогов // Финансовое право. — 2014. —

№ 4.

1. *Хаванова, И. А.* Недискриминация в налоговой сфере: отдельные аспекты международного правового регулирования // Финансовое право. —
2. — № 3.
3. *Хаванова, И. А.* Неустановленные лица и последствия их действий в налоговом праве // Налоговед. — 2014. — № 6.
4. *Хаванова, И. А.* О теории экономического анализа в налоговом праве (концептуальные основы) // Журнал рос. права. — 2015. — № 5.
5. *Хаванова, И. А.* Проценты и дивиденды: конфликт квалификаций при налогообложении // Налоговый вестник. — 2013. — № 6-8.
6. *Хаванова, И. А.* Разграничение налоговых юрисдикций (космос, шельф, территориальное море) // Финансовое право. — 2016. — № 2.
7. *Хаванова, И. А.* Фискальный (налоговый) суверенитет и его границы в интеграционных образованиях // Журнал рос. права. — 2013. — № 11.
8. *Хаванова, И. А.* Экономическое основание налога как принцип «надзаконного» значения // Налоги (журнал). — 2013. — № 5.
9. *Хаванова, И. А.* Экономическое основание налога, или *Homo economicus* в налоговом праве? // Налоговед. — 2013. — № 9.
10. *Чибинев, В. М.* Иностранный элемент в налоговых правоотношениях // Налоги (газета). — 2006. — № 42.
11. *Шахмаметъев, А. А.* Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция государства // Современное право. — 2013. — № 3.
12. *Шахмаметъев, А. А.* Правовой механизм устранения многократного (двойного) налогообложения // Финансовое право. — 2008. — № 2.
13. *Шепенко, Р. А.* Правовое регулирование экономящего налог зачета // Налоги и налогообложение. — 2010. — № 8.
14. *Шепенко, Р. А.* Рецензия (Шахмаметьев А. А. Международное налоговое право: учебно-методический комплекс для подготовки магистров) // Финансовое право. — 2009. — № 12.
15. *Шепенко, Р. А.* Суверенитет и его влияние на вопросы налогообложения // Право и экономика. — 2014. — № 7.
16. *Щекин, Д. М.* Редомицилирование компании как возможный механизм деофшоризации / Д. М. Щекин, В. В. Барсукова // Закон. — 2015. — № 2.

Диссертации и авторефераты диссертаций

1. *Агаева, И. Д.* Совершенствование механизма налогообложения иностранных организаций в России : автореф. дис. ... канд. экон. наук / И. Д. Агаева. — М., 2012.
2. *Арсеньева, В. А.* Теория и методология налогового администрирования на уровне межгосударственного взаимодействия : автореф. дис. ... канд. экон. наук / В. А. Арсеньева. — Орел, 2012.
3. *Бабаев, В. К.* Логические проблемы социалистического права : дис. ... д-ра юрид. наук / В. К. Бабаев. — Г орький, 1980.
4. *Викулов, К. Е.* Правила налогообложения иностранных организаций, действующих через постоянное представительство: опыт ОЭСР и правовое регулирование в России : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / К. Е. Викулов. — М., 2011.
5. *Гаджиев, Г. А.* Основные экономические права (сравнительное исследование конституционно-правовых институтов России и зарубежных государств) : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук / Г. А. Гаджиев. — М., 1996.
6. *Евинтов, В. И.* Многоязычные договоры в современном международном праве (особенности подготовки и толкования) : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / В. И. Евинтов. — Киев, 1979.
7. *Кастанова, Е. Д.* Правовые основы международного сотрудничества в области избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов : автореф. дис. . канд. юрид. наук / Е. Д. Кастанова. — М., 2014.
8. *Кулъба, Г. Ю.* Понятие и особенности налогообложения дивидендов в российском налоговом праве : автореф. дис. . канд. юрид. наук / Г. Ю. Кульба. — Екатеринбург, 2010.
9. *Ларютина, И. А.* Избежание двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов в международном налоговом праве : автореф.

. канд. юрид. наук / И. А. Ларютина. — М., 2002.

1. *Савицкий, А. И.* Режим недискриминации в налоговом праве Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан (сравнительно-правовое исследование) : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / А. И. Савицкий. — М., 2012.
2. *Скачков, Н. Г.* Действие международных договоров Российской Федерации в области налогообложения иностранных физических и юридических лиц : автореф. дис. . канд. юрид. наук / Н. Г. Скачков. — М., 1998.
3. *Талалаев, А. Н.* Юридическая природа международного договора : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук / А. Н. Талалаев. — М., 1967.
4. *Тупанчески, Н. Р.* Уклонение от уплаты налогов: компаративный анализ : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук / Н. Р. Тупанчески. — М., 2002.
5. *Хижняк, В. С.* Конституционно-правовой механизм

взаимодействия внутригосударственного права Российской Федерации и международного права : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук / В. С. Хижняк. — Саратов, 2008.

Зарубежные источники

1. *Aigner, H.-J.* Source versus residence in International Tax Law / Н. J. Aigner. — Vienna, 2005.
2. Application and Interpretation of Article 24 (Non-Discrimination). OECD Centre for Tax Policy and Administration. Public discussion draft, 03.05.2007 // OECD : сайт. — Режим доступа :

http: //[www.oecd](http://www.oecd). org/dataoecd/59/30/

38516170.pdf. — Загл. с экрана.

1. *Arginelli, P.* Multilingual Tax Treaties: Interpretation, Semantic Analysis and Legal Theory / Р. Arginelli. — IBFD, 2015.
2. *Arginelli, P.* The interpretation of multilingual tax treaties. Dissertation. 29.10.2013 // HANDLE.NET : сайт. — Режим доступа :

<http://hdl.handle.net/1887/>

22074. — Загл. с экрана.

*г*

1. *Avila, M.* Sovereignty and the international tax law // Revista da Faculdade de Direito da UERJ. — 2012. — V. 2. — № 22 (jul / dez).
2. *Avi-Yonah, R.* Advanced introduction to international tax law / R. Avi-Yonah, I. Cohn. — Edward Elgar Publishing, 2015.
3. *Avi-Yonah, R.* International Tax as International Law / R. Avi-Yonah. — University of Michigan Law School Scholarship Repository, 2004.
4. *Avi-Yonah, R.* International Tax as International Law: An Analysis of the International Tax Regime / R. Avi-Yonah. — Cambridge : Cambridge Univ. Press,

2007.

1. *Avi-Yonah, R.* Who Invented the Single Tax Principle?: An Essay on the History of U. S. Treaty Policy // 59 N.Y.L. Sch. L. — Rev. 309. — 2014-2015.
2. *Bammens, N.* The Principle of Non-discrimination in International and European Tax Law / N. Bammens. — 2013.
3. *Baum, S.* Beneficial ownership as a treaty anti-avoidance tool? / S. Baum, G. Watson // Canadian Tax Journal. — 2012. — 60:1.
4. *Beale, J.* Jurisdiction to tax // Harvard Law Review. — 1919. — Vol. 32. — № 6.
5. *Blochliger, H.* Tax competition between sub-central governments / H. Blochliger, J. Pinero-Campos // OECD Network on Fiscal Relations across Levels of Government. — 2011.
6. *Boise, C.* Optimal Tax Treaty Administrative Guidance // Texas Law Review. — 2009. — Vol. 88:175.
7. *Brandstetter, P.* «Taxes Covered»: A Study of Article 2 of the OECD Model Tax Conventions / Р. Brandstetter. — IBFD, 2011.
8. *Brandstetter, P.* The Substantive Scope of Double Tax Treaties — a Study of Article 2 of the OECD Model Conventions : Doctoral thesis / Р. Brandstetter. — WU Vienna University of Economics and Business, 2010.
9. *Brennan, G.* The power to tax — Analytical foundations of a fiscal constitution / G. Brennan, J. M. Buchanan. — Cambridge University Press, 1980.
10. *Bruggen, E.* Unless the Vienna Convention Otherwise Requires: Notes on the Relationship between article 3(2) of the OECD Model Tax Convention and Articles 31 and 32 of the Vienna Convention on the Law of the Treaties // European taxation. — 2003. — March.
11. *Bullen, A.* Arm’s length transaction structures: Recognising and restructuring controlled transactions in transfer pricing / А. Bullen. — 2010.
12. *Bundgaard, J.* Beneficial Ownership in International Financing Structures J. Bundgaard, N. Winther-Sorensen // Tax Notes International. — 2008. — May, 19.
13. *Caroll, M.* Taxation of Foreign and National Enterprises. Vol. III / M. Caroll. — Geneva, 1933. (Internet Archive : сайт. — Режим доступа : [https://archive.org/stream/taxationofforeig031922mbp#page/n7/mode/2up](https://archive.org/stream/taxationofforeig031922mbp%23page/n7/mode/2up). — Загл. с экрана.)
14. *Castro, L.* Problems Involving Permanent Establishments: Overview of Relevant Issues in Today’s International Economy // Global Bus. L. Rev. — 2012. — 125.
15. *Cervantes, M.* Interpreting the Concept of «Beneficial Ownership» / М. Cervantes. — University of Toronto, 2009. (University of Toronto : сайт. — Режим доступа : <https://tspace.library.utoronto.ca>. — Загл. с экрана.)
16. *Charl, P. du Toit.* Beneficial Ownership of Royalties in Bilateral Tax Treaties / P. du Toit Charl. — 1999.
17. *Christians, А.* Sovereignty, Taxation, and Social Contract // MINN. J. INT’L L. — 2009. — 99.
18. Clarification of the Meaning of «Beneficial Owner» in the OECD Model Tax Convention. Response from IBFD Research Staff. — IBFD, 2011.
19. *Cleave, B.* Judicial interpretation of Tax Treaties — Educating the Judges // Bombay Chartered Accountants’ Society : сайт. — Режим доступа : <https://www.bcasonline.org/articles/artin.asp7505>. — Загл. с экрана.
20. Departures from the OECD Model and Commentaries: Reservations, observations and positions in EU law and tax treaties / ed. G. Maisto. — IBFD, 2014.
21. *Dopiriak, I.* Double Taxation through Direct Taxes and its Elimination Following the 2004 Tax Reform // BIATEC. — 2004. — Vol. XII. — № 8.
22. *Douma, S.* Optimization of Tax Sovereignty and Free Movement / S. Douma. — IBFD, 2011.
23. *Ecker, T.* Business profits / T. Ecker, J. Tang // Europe China Tax Treaties / ed. by M. Lang, J. Liu, G. Tang. — Kluwer Law International, 2010.
24. *Edwardes-Ker, M.* Tax Treaty Interpretation : a Ph. D. Thesis / M. Edwardes-Ker. — Queen Mary and Westfield College University of London,

1994.

1. *Egger, P.* Corporate taxes and intra-firm trade. 2010 / P. Egger, T. Seidel // European Trade Study Group : сайт. — Режим доступа : <http://www.etsg.org/ETSG2010/papers/seidel.pdf>. — Загл. с экрана.
2. *Engelen, F.* Interpretation of Tax Treaties under International Law /
3. Engelen. — IBFD, 2004.
4. *Femia, R. V.* The Use of Tax Treaty Status in Legislation and the Impact on U. S. Tax Treaty Policy / R. V. Femia, L. J. Aksakal // Tax Analysts. —
5. — April, 26.
6. *Ferreira, H.* O valor dos Comentarios a Convenfao Modelo da OCDE a luz dos protocolos e outros acordos colaterais anexos as Convenfoes de Dupla Tributafao / H. Ferreira. — Universidade Catolica Portuguesa, 2014.
7. *Fleming, J.* Searching for the Uncertain Rationale Underlying the US Treasury’s Anti-Treaty Shopping Policy // 40 Intertax. — 2012. — Issue 4.
8. *Friedland, J.* Understanding International Business and Financial Transactions / J. Friedland. — 3rd ed. — 2010.
9. *Gall, J.* The Concept of Dependence in the Definition of a Permanent Establishment // Tax Risk Management. From Risk to Opportunity / ed. A. Bakker,

S. Kloosterhof. — 2010.

1. *Gelineck, M.* Permanent Establishments in the Offshore Oil and Gas Industry // CORIT Academic : сайт. — Режим доступа : http://corit- academic.org/wp-content/uploads/2014/01/Permanent-Establishments-in-the- Offshore-Oil-and-Gas-Industry1.pdf. — Загл. с экрана.
2. *Graetz, M. J.* Income Tax Discrimination and the Political and Economic Integration of Europe / M. J. Graetz, A. Warren // Faculty Scholarship Series. — 2006. — Paper 1614. (Lillian Goldman Law Library : сайт. — Режим доступа : <http://digitalcommons.law.yale.edu/fss_papers/1614>. — Загл. с экрана.)
3. *Gribnau, H.* Soft Law and Taxation: EU and International Aspects // Legisprudence. — 2008. — Vol. II. — № 2.
4. Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue. — Paris : OECD,
5. *Harris, P.* International Commercial Tax / P. Harris, D. Oliver. — Cambridge University Press, 2010.
6. *Hellerstein, W.* A Primer on State Tax Nexus: Law, Power, and Policy // Hearing on State Taxation: The Role of Congress in Defining Nexus. Subcommittee on Commercial and Administrative Law of the Committee on the Judiciary United States House of Representatives. — 2010. — February, 4.
7. *Holmes, K.* International Tax Policy and Double Tax Treaties — An Introduction to Principles and Application / К. Holmes. — Amsterdam, Netherlands : IBFD Publications BV, 2007.
8. *Hoor, O.* BEPS Action 7: The Attempt to Artificially Create a Taxable Nexus / O. Hoor, K. O’Donnell // Tax Notes Int’l. — 2015. — June, 8.
9. *Hoor, O.* The OECD Model Tax Convention: A Comprehensive Technical Analysis / O. Hoor. — 2010.
10. *Hrvoje, A.* The history of double tax conventions in Croatia / A. Hrvoje, Z. Kovacevic // Financial Theory and Practice. — 2014. — № 2.
11. Hybrid Mismatch Arrangements: Tax policy and compliance issues. — OECD Publishing, 2012.
12. International Tax Competition: Globalisation and Fiscal Sovereignty. — London, 2002.
13. *Jain, S.* Effectiveness of the Beneficial Ownership Test in Conduit Company Cases / S. Jain. — IBFD, 2013.
14. *Jogarajan, S.* The Conclusion and Termination of the «First» Double Taxation Treaty // British Tax Review. — 2012. — Vol. 3.
15. *Jones, A.* The Interpretation of Tax Treaties with Particular Reference to Article 3 (2) of the OECD Model (pt. 2) // BRIT. TAX REV. — 1984. — 90,

100.

1. *Kandev, M.* Tax Treaty Interpretation: Determining Domestic Meaning Under Article 3 (2) of the OECD Model // Canadian tax journal. — 2007. — Vol. 55. — № 1.
2. *Keohane, R.* Sovereignty, Interdependence and International Institutions. Ideas and Ideals : essays on Politics in Honor of Stanley Hoffmann / R. Keohane ; L. B. Miller and M. Smith (ed.). — 1993.
3. *Ketchemin, E.* A Comparative Analysis of the Concept Of Fiscal Jurisdiction in Income Tax Law : thesis Presented for the Degree of Doctor of Laws / E. Ketchemin. — University of Cape Town, 2002.
4. *Kleinbard, E.* Stateless Income’s Challenge to Tax Policy // USC LSR Paper. — 2011. — № 11-13.
5. *Knechtle, A.* Basic Problems in International Fiscal Law Deventer / A. Knechtle. — Boston, 1979.
6. *Kragen, A.* Double Income Taxation Treaties: The O.E.C.D. Draft // California Law Review. — 1964. — May.
7. *Lang, M.* Introduction to the Law of Double Taxation Conventions / М. Lang. — Wien : IBFD, 2010.
8. *Lang, M.* The Interpretation of Tax Treaties and Authentic Languages // Essays on Tax Treaties: A Tribute to David A. Ward / ed. by G. Maisto, A. Nikolakakis and J. M. Ulmer. — Amsterdam : IBFD and Canadian Tax Foundation, 2013.
9. *Lang, M.* The role of the OECD Commentary in tax treaty interpretation / М. Lang, F. Brugger // Australian Tax Forum. — 2008. — № 23.
10. *Latulippe, L.* Ideas and the OECD: Creating synergy and organizing diffusion of bilateral tax treaty / L. Latulippe. — Concordia University, 2010.
11. *Lefter, С.* International Double Taxation Avoidance (Domestic Legal Regulations and Fiscal Conventions Concluded by Romania) / C. Lefter, S. Chirica // Theoretical and Applied Economics. — 2010. — Vol. XVII. — № 9 (550).
12. *Lennard, M.* The UN Model Tax Convention as Compared with the OECD Model Tax Convention — Current Points of Difference and Recent Developments // Asia-Pacific Tax Bulletin. — 2009. — January / February.
13. *Levedag, C.* Interpretation of Tax Treaties. The use of the Vienna

***г****Л*

Convention // International Association of Tax Judges (IATJ). — 3rd Assembly in Munich. — 2012. — October, 18.

1. *Li, J.* International Taxation in the Age of Electronic Commerce: A Comparative Study / J. Li. — Toronto : Canadian Tax Foundation, 2003.
2. *Li, J.* Tax Sovereignty and International Tax Reform // Canadian tax journal. — 2004. — Vol. 52. — № 1.
3. *Li, J.* The Concept of Permanent Establishment in China’s Tax Treaties. Berkeley Journal of International Law. — 1989. — Vol. 7.
4. *Linderfalk, U.* The Use of OECD Commentaries as Interpretative Aids — The Static / Ambulatory-Approaches Debate Considered from the Perspective of International Law / U. Linderfalk, M. Hilling // Nordic Tax Journal. — 2015. — № 1.
5. *Maisto, G.* Linguistic issues and multilingual texts // Multilingual Texts and Interpretation of Tax Treaties and EC Tax Law / ed. G. Maisto. — IBFD,

2005.

1. *Martha, R.* Extraterritorial Taxation in International Law // Extraterritorial Jurisdiction in Theory and Practice / K. M. Meessen (ed.). — 1996.
2. *Mason, R.* A Theory of Tax Discrimination // Jean Monnet Working Paper Series. — 2006. — Sent.
3. *Mason, R.* What Is Tax Discrimination? / R. Mason, M. S. Knoll // Yale Law Journal. — 2012. — Vol. 121.
4. *McIntyre, M.* Developing Countries and International Cooperation on Income Tax Matters: An Historical Review / M. McIntyre. — Wayne State University Law School, 2005. (Dr. Geerten M. M. Michielse : сайт. — Режим доступа : <http://www.michielse.com/files/mcintyre_intl_cooperation.pdf>. — Загл. с экрана.)
5. *McIntyre, M. J.* Legal Structure of Tax Treaties // Int’l Tax. — 2003, revised 2010.
6. *Miller, A.* Principles of International Taxation / А. Miller, L. Oats. — A&C Black, 2012.
7. *Molenaar, D.* Taxation of International Performing Artistes: The Problems with Article 17 OECD and how to Correct Them / D. Molenaar. — IBFD, 2006.
8. *Monsenego, J.* Taxation of Foreign Business Income Within the European Internal Market: An Analysis of the Conflict Between the Objective of Achievement of the European Internal Market and the Principles of Territoriality and Worldwide Taxation / J. Monsenego. — IBFD, 2012.
9. *Mooij, R.* Tax Biases to Debt Finance: Assessing the Problem, Finding Solutions // International Monetary Fund. — 2011. — May, 3.
10. *Mtsariashvili, M.* Perspective Georgia’s Double Taxation Agreements from the Viewpoint of the OECD // Georgian Law Review. — 2008. — № 11.
11. *Nakayama, K.* Tax Policy: Designing and Drafting a Domestic Law to Implement a Tax Treaty / K. Nakayama. — IMF (Fiscal Affairs Department),

2011.

1. *Olsen, K.* Characterization and Taxation of Cross-border Pipelines / K. Olsen. — IMF, 2012.
2. *Palan, R.* Tax Havens and the Commercialization of State Sovereignty // International Organization. — 2002. — № 56 (1).
3. *Reimer, E.* Permanent Establishments: A Domestic Taxation, Bilateral Tax Treaty and OECD Perspective / E. Reimer, N. Urban, S. Schmid. — Kluwer Law International, 2010.
4. Report Presented by the Committee of Technical Experts on Double Taxation and Tax Evasion // League of Nations Doc. — G. 216. M. 85 II (Apr. 1927).
5. *Ring, D.* Democracy, Sovereignty and Tax Competition: The Role of Tax Sovereignty in Shaping Tax Cooperation // Florida Tax Review. — 2009. — № 9.
6. *Ring, D.* International Tax Relations: Theory and Implications // Tax Law Review. — 2007. — 60.
7. *Ring, D.* What’s at Stake in the Sovereignty Debate?: International Tax and the Nation-State // Virginia Journal of International Law.— 2008. — 49.
8. *Rixen, T.* The Double Tax Avoidance Regime as Institutional Foundation of Tax Competition / T. Rixen. — 2008.
9. *Ryynanen, O.* The Concept of a Beneficial Owner in the Application of Finnish Tax Treaties // Scandinavian Studies in Law : сайт. — Режим доступа : <http://www.scandinavianlaw.se/pdf/44-21.pdf>. — Загл. с экрана.
10. *Schoueri, L.* The Subsidiary as a Permanent Establishment / L. Schoueri, О. Gunther // Bulletin for International Taxation. — 2011. — February.
11. *Seligman, E.* Double taxation and international fiscal cooperation /
12. Seligman. — The Macmillan company, 1928.
13. *Skaar, А.* Erosion of the Concept of Permanent Establishment: Electronic Commerce // Intertax. — 2000. — Vol. 28. — Issue 5.
14. *Slemrod, J.* Tax Systems / J. Slemrod, С. Gillitzer. — London, 2014.
15. Spillovers on International Corporate Taxation // IMF Policy Paper. —
16. — May, 9.
17. *Steven, A. Dean.* Neither rules nor standards // Notre Dame Law Review. — 2011. — Vol. 87:2.
18. Studies on translation and multilingualism. Language and Translation in International Law and EU Law. European Commission. 6/2012. — Luxembourg : Publications Office of the European Union, 2012.
19. *Tan, G.* Tax Treaties' Interpretation and Application under the Challenges of the Digital Economy — Issues Raised by PANAMSAT v Beijing State Tax Bureau // Revenue Law Journal. — 2006. — Vol. 16. — Iss. 1. — Article 6.
20. *Teague, K.* International Tax Treaties / К. Teague, W. Inchoco, M. Pearlman // Praxity North American International Tax Conference : сайт. — Режим доступа : <http://www.praxity-conferences.com/>. — Загл. с экрана.
21. *Terra, B.* European Tax Law / B. Terra, P. Wattel. — 5th ed. — 2008.
22. The Legal Status of the OECD Commentaries / ed. S. Douma,
23. Engelen. — IBFD, 2008.
24. The Puppet Masters (How the Corrupt Use Legal Structures to Hide Stolen Assets and What to Do About It). — The World Bank, 2011.
25. *Tiebout, C. M.* A Pure Theory of Local Expenditures // J. Pol. Econ. — 1956. — 416.
26. Treaties and Subsequent Practice / ed. by G. Nolte. — Oxford University Press, 2013.
27. Triangular Situation: Partnership with Sub-Permanent Establishment in Third Countries / M. Lang, H. Loukota, R. Waldburger, M. Waters, U. Wolff // WU Applications : сайт. — Режим доступа : <https://bach.wu.ac.at/d/research/>. — Загл. с экрана.
28. *Uckmar, V.* Double Taxation Conventions // International Tax Law / ed. by A. Amatucci. — Kluwer Law International, 2006.
29. *Vakhtinskaya, E.* Overview of the Argentina-Russia Tax Treaty // E. Vakhtinskaya, E. Saravia // Tax Notes Int’l. — 2013. — Vol. 69. — № 9. — March, 4.
30. *Vann, R.* International Aspects of Income Tax // Tax Law Design and Drafting / ed. V. Thuronyi. — Vol. 2. — 1998. — Ch. 18.
31. *Vogel, K.* Double Tax Treaties and Their Interpretation // Berkeley Journal of International Law. — 1986. — Vol. 4. — Issue 1. — Spring.
32. *Ward, D.* Access to Tax Treaty Benefits // Research Report Prepared for the Advisory Panel on Canada’s System of International Taxation. — 2008. — September.
33. *Ward, D.* The Interpretation of Income Tax Treaties With Particular Reference to the Commentaries on the OECD Model / D. Ward. — IBFD — IFA,

2006.

1. *Weeghel, S.* The Improper Use of Tax Treaties: With Particular Reference to the Netherlands and the United States / S. Weeghel. — Kluwer Law International, 1998.
2. *Weiqun, Z.* The Chinese Tax System and its Effects in the Development and in International Trade Relations of China: A Juridical and Economic Approach // Brazil, Russia, India and China (BRIC): Tax system structures and the effects on development and foreign trade performance lessons and solutions. — Brasilia : Agencia Brasileira de Desenvolvimento Industrial, 2011.
3. *Wijnen, W.* The UN Model in Practice (1997-2013) / W. Wijnen, J. Goede. — IBFD, 2013.
4. *Yoshimura, K.* Clarifying the Meaning of ‘Beneficial Owner’ in Tax Treaties // Tax Analysts. — 2013. — November, 25.
5. Застосування міжнародних податкових договорів: теорія та практика : монографія / авт. кол. ; за заг. ред. Л. Д. Тимченка. — Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2013.

1. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс». [↑](#footnote-ref-1)
2. См.: СЗ РФ. 2016. № 1 (Ч. 2). Ст. 212. [↑](#footnote-ref-2)
3. Такой вывод сделан в Постановлении КС РФ от 25.06.2015 № 16-П «По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 207 и статьи 216 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Республики Беларусь С. П. Лярского» (см.: ВКС РФ. 2015. № 5). [↑](#footnote-ref-3)
4. С 1 июля 2015 г. для Российской Федерации вступила в силу многосторонняя Конвенция Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters) (заключена в г. Страсбурге 25 января 1988 г.) (см.: Keepeek : сайт. URL: <http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/the-multilateral-convention-on-mutual->

   administrative-assistance-in-tax-matters\_9789264115606-en#page1 (дата обращения: 01.04.2016). [↑](#footnote-ref-4)
5. См.: Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version) // OECD iLibrary : сайт. URL: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264239081-en> (дата обращения: 01.04.2016). [↑](#footnote-ref-5)
6. См.: Хаванова И. А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения / под ред. И. И. Кучерова. М. : ИЗиСП, 2016. [↑](#footnote-ref-6)