

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://stuservis.ru/esse/204844>

**Тип работы:** Эссе

**Предмет:** Международное право

-

Способ избежания налогов, известный как treaty shopping, родился вместе с первыми межгосударственными соглашениями по вопросам налогообложения трансграничных доходов. Для борьбы с ним правовая мысль США и Соединенного Королевства воспользовалась, среди прочего, цивилистическим концептом бенефициарного собственника, превратив его в фискальный концепт крепнущих международных налоговых отношений. В этом значении условие о бенефициарном собственнике впервые появилось в соглашении США с Канадой 1942 года, затем в британо-американском соглашении 1945 года и британо-канадском 1946 года. После протокола 1966 года к соглашению 1946 года США и Соединенного Королевства наличие условия о бенефициарном собственнике в налоговых соглашениях с участием стран общего права становится обычной практикой.

В те же годы шел процесс выработки модельного акта, устанавливающего общие международные стандарты соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН). Подготовленный проект Модельной конвенции ОЭСР в отношении налогов на доходы и капитал (МК ОЭСР) в 1967 году был представлен ОЭСР государствам-участникам для обсуждения. Британская делегация предложила поправку: договорные льготы в отношении дивидендов, процентов и роялти должны предоставляться лишь если бенефициарный собственник дохода, претендующий на льготы, является резидентом другого договаривающегося государства. Иначе налогоплательщик – резидент третьего государства, получая доход от номинального владельца – резидента государства, участника СИДН, злоупотребит договорными льготами.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // "Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Corte di cassazione – Sent. 25 maggio 2016 № 10792.
3. Sentenza Cassazione Civile № 27113 del 28/12/2016.
4. SKM2018.504.SR. URL: <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2277121> (дата обращения: 03.07.2019).
5. Supreme Court Decision 2018Du38376 Decided 29 November 2018.
6. Supreme Court Decision 2016Du42883 Decided 27 December 2018.
7. Решение АС г. Москвы от 27.12.2018 по делу № А40-253112/2017.
8. Постановление Седьмого ААС от 22.01.2019 по делу № А27-13314/2018.
9. Постановление Девятого ААС от 19.03.2019 по делу № А40-185141/2018.
10. Решение АС Владимирской области от 28.06.2019 по делу № А11-6159/2018.
11. Шахмаметьев А.А. Международное налоговое право / А.А. Шахмаметьев. - М.: Международные отношения, 2016. - 824 с.

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://stuservis.ru/esse/204844>