

И.А. Хаванова

**ТОЛКОВАНИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ  
СОГЛАШЕНИЙ  
ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
В УСЛОВИЯХ ДЕЙСТВИЯ  
МНОГОСТОРОННЕЙ  
КОНВЕНЦИИ  
(язык договоров и право)**

*Монография*

МОСКВА  
2022



УДК 340  
ББК 67.402  
X12

**Рецензенты:**

*Габов А.В.*, член-корреспондент РАН, доктор юридических наук, главный научный сотрудник Института государства и права Российской академии наук (ИГП РАН);

*Пинская М.Р.*, доктор экономических наук, руководитель Центра налоговой политики ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации».

**Хаванова И.А.**

**X12** **Толкование и применение соглашений об избежании двойного налогообложения в условиях действия многосторонней Конвенции: Монография / И.А. Хаванова. — М.: Прометей, 2022. — 338 с.**

ISBN 978-5-00172-287-8

С 1 января 2021 года в отношении 34 соглашений России об избежании двойного налогообложения доходов применяется многосторонняя Конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Всего же Россия распространила действие Конвенции на 71 соглашение. В монографии рассмотрены особенности анализа «трехслойного» содержания современных налоговых правил: многосторонняя Конвенция (с оговорками и заявлениями) — двусторонние соглашения — Налоговый кодекс РФ. Отдельное внимание уделено вопросам толкования многоязычных договоров, учитывая, что аутентичность текста Конвенции установлена на английском и французском языках. Такая ситуация непривычна для отечественных правоприменителей, поскольку все соглашения России об избежании двойного налогообложения имеют аутентичный текст на русском языке. Издание представляет интерес для научных и практических работников, специализирующихся на вопросах международного налогообложения, профессорско-преподавательского состава и студентов юридических вузов и специальностей.

ISBN 978-5-00172-287-8

© Хаванова И.А., 2022

© Издательство «Прометей», 2022

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение.....</b>	<b>5</b>
----------------------	----------

<b>Глава 1. Переход государств к многостороннему формату договорных отношений в сфере налогообложения доходов и капитала .....</b>	<b>13</b>
--	-----------

1.1. Соглашения об избежании двойного налогообложения: конвенционный принцип нормотворчества и практика Российской Федерации .....	13
1.2. План ОЭСР/G20 по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения .....	29
1.3. Многосторонняя Конвенция 2016 года по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (многосторонняя Конвенция).....	35
1.4. Значение преамбул (идея консолидированного контекста) .....	49

<b>Глава 2. Новая архитектура системы налоговых соглашений и проблемы коллизии конвенционных норм.....</b>	<b>62</b>
--	-----------

2.1. Юридическая конструкция и феномен «гибкой совместимости» многосторонней Конвенции .....	62
2.2. Система оговорок и заявлений к многосторонней Конвенции .....	66

2.3. Правила совместимости и нотификации (уведомления) .....	79
2.4. Синтезированные тексты международных налоговых договоров. ....	97
2.5. Участие России в многосторонней Конвенции .....	103
<b>Глава 3. Основы толкования и применения международных налоговых договоров. ....</b>	<b>110</b>
3.1. Теоретико-правовые основы толкования международных договоров .....	110
3.2. Конвенционная терминология .....	123
3.3. Правило толкования Модельной налоговой конвенции ОЭСР .....	147
3.4. Роль взаимосогласительных процедур в процессе толкования .....	174
3.5. Значение комментариев к Модельной налоговой конвенции ОЭСР .....	186
3.6. Многосторонняя конвенция и соглашения об избежании двойного налогообложения: методология совместного толкования и применения .....	227
3.7. Многоязычные налоговые договоры .....	243
3.8. Концепция “beneficial owner”: проблемы применения .....	274
<b>Заключение .....</b>	<b>292</b>
<b>Приложение. Список соглашений Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы .....</b>	<b>295</b>
<b>Библиография .....</b>	<b>333</b>