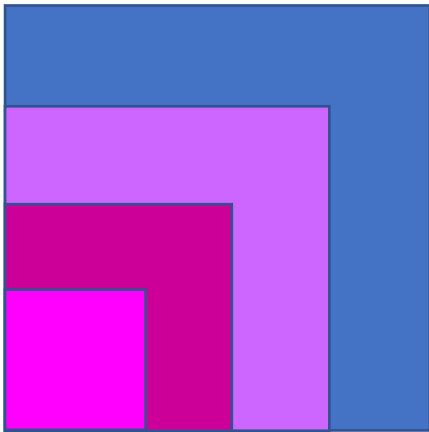


Концепция «бенефициарного собственника» (“beneficial ownership”) в международном и российском налоговом праве



Выполнила:

Алексеева Анастасия,

студентка 4 курса

факультета права НИУ ВШЭ

Понятие «бенефициарного собственника»

BENEFICIAL OWNER – a person who enjoys the real benefits of ownership, even though the title to the property is in another name*.

БЕНЕФИЦИАРНЫЙ СОБСТВЕННИК – лицо, которое пользуется реальными преимуществами владения, несмотря на то, что право на собственность номинально находится у другого лица.

!Официального определения нет ни в международном, ни в отечественном законодательстве, есть только критерии!

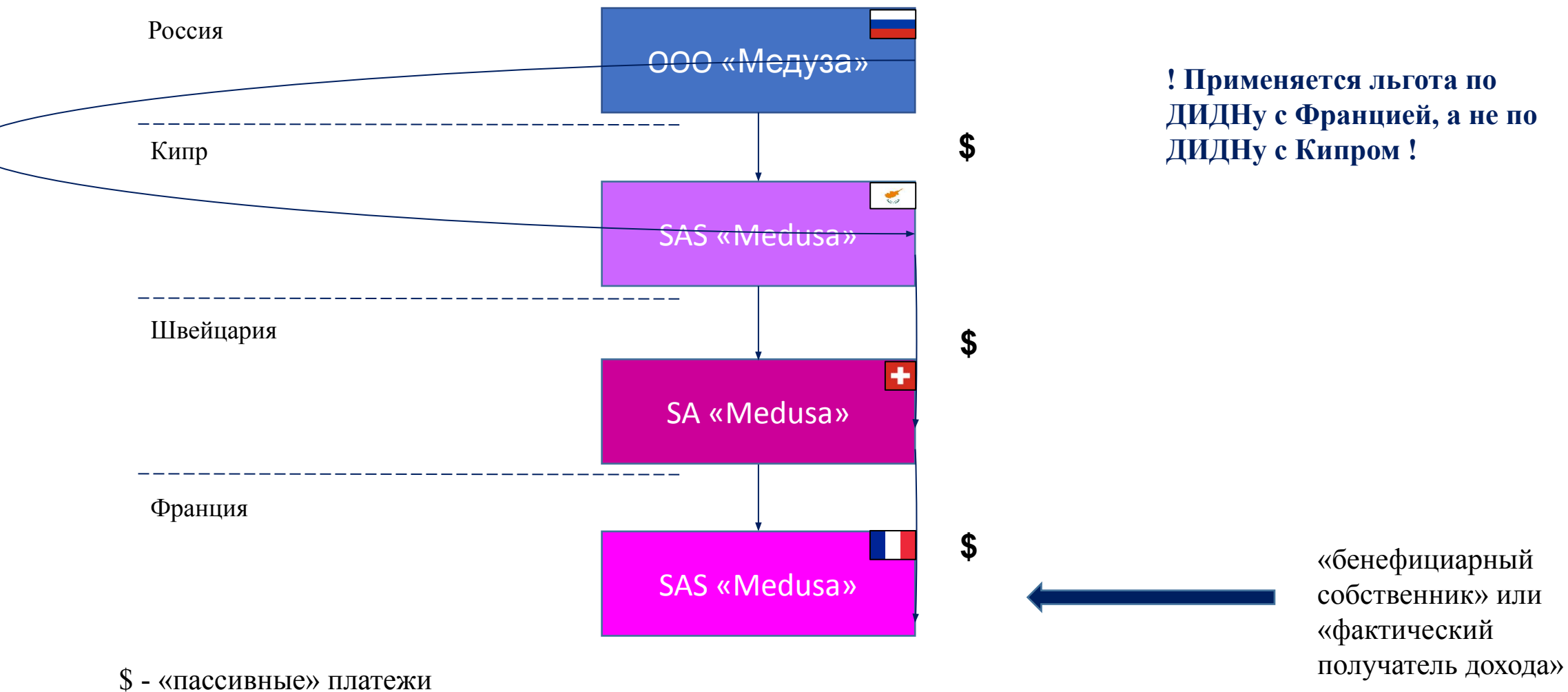
*Glossary of Tax Terms <http://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>

Критерии «бенефициарного собственника» согласно разъяснениям Министерства Финансов РФ

Признаки бенефициарного собственника:

- самостоятельность принятия решений директорами иностранных компаний;
- наличие полномочий по распоряжению доходом;
- осуществление предпринимательских функций;
- признаки ведения деятельности (персонал, офис, общехозяйственные затраты);
- получение экономической выгоды от дохода (использование полученного дохода в предпринимательской деятельности);
- несение коммерческих рисков в отношении активов;
- характер денежных потоков;
- системность транзитных платежей.

Сквозной подход (“look-through approach”)



Влияние новелл международного налогового права на концепцию «бенефициарного собственника»

- План BEPS - Base Erosion and Profit Shifting Plan (План по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения)
- MLI - Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (Многосторонняя конвенция по противодействию размыванию налогооблагаемой/налоговой базы и выводу доходов/прибыли из-под налогообложения)
- Закон о «substance» в оффшорах

MLI: PPT (Principle purpose test или Тест на основную цель) и LoB (Limitation of Benefits или Положение об ограничении льгот)

Не может быть получателем льгот по ДИДН (Положение об ограничении льгот – LoB):

- × холдинговая компания;
- × компания, осуществляющая общий контроль над Группой компаний или выполняющая исключительно администрирование функции;
- × компания, обеспечивающая групповое финансирование Группы компаний;
- × компания, осуществляющая управление инвестициями, если данная компания не является банком, страховой компанией или зарегистрированным дилером по ценным бумагам, для которой такая деятельность является обычной.