

## Правовой режим временного применения Протоколов к налоговым соглашениям России с Кипром и Мальтой

**Хаванова Инна Александровна,**  
профессор Департамента публичного права  
Национального исследовательского университета  
«Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ),  
доктор юридических наук  
ahavanov@mail.ru

В статье проанализированы теоретические и практические аспекты правового режима временного применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения. Автором проведен анализ условий о временном применении Протоколов (2020 г.) об изменении налоговых соглашений Российской Федерации с Кипром и Мальтой. К временному применению международных договоров Российская Федерация, как правило, прибегает в исключительных случаях, когда договор представляет особый интерес и имеется потребность в «запуске» его действия, не дожидаясь вступления в силу. В статье обращается внимание, что временное применение международного договора может регулироваться как указанием на данное условие непосредственно в соглашении, так и отдельным соглашением, отличным от самого договора, приводятся примеры из практики межгосударственного взаимодействия в налоговой сфере.

**Ключевые слова:** временное применение, международный налоговый договор, протокол, внесение изменений, ратификация, Кипр, Мальта.

## The Legal Regime of the Temporary Application of Protocols to Tax Agreements between Russia and Cyprus, Russia and Malta

**Khavanova Inna A.**  
Professor of the Department of Public Law  
of the National Research University Higher School of Economics (NRU HSE)  
LL.D.

Theoretical and practical aspects of provisional application of double taxation avoidance agreements are analysed in the article. The author analyses the conditions of provisional application of protocols on amendment of Russia's tax treaties with Malta and with Cyprus of 2020. The Russian Federation as a rule resort to provisional application of international treaties only in exceptional cases when the treaty is of exceptional interest and there is a need in its "start" before its entering into force. The author draws attention to the fact that the provisional application of the treaty can be regulated both with indication on this condition in the treaty itself or with separate treaty. The author also provides examples from the practice of international cooperation into the tax sphere.

**Keywords:** provisional application, tax treaty, protocol, amendments, ratification, Cyprus, Malta.