

# Диагностика налоговой выгоды в национальном и международном праве (методологические аспекты)

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

Статья посвящена вопросам обоснования налоговой выгоды при трансграничных операциях. Схемам уклонения от уплаты налогов, в том числе трансграничным, противодействуют на уровне внутреннего законодательства, судебных доктрин, а также норм международных договоров. По мнению автора, доктрина необоснованной налоговой выгоды переживает очередной этап развития после принятия известного Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Автором рассматривается взаимодействие внутренних (ст. 54.1 Налогового кодекса РФ) и международных налоговых правил с учетом новых подходов, введенных по результатам реализации Плана ОЭСР/G20 о противодействии размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting, План BEPS). Особое внимание уделено положениям Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting) в части тестирования основной цели сделки налогоплательщика (principal purpose test, PPT). Автор отмечает, что правило тестирования сконструировано исходя из юридической связи между основными целями сделки налогоплательщика (one of the principal purposes) и объектом и целями международного договора (object and purpose). Такой подход объясняется особенностями международных соглашений об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы.

**Ключевые слова:** налоговая выгода, тест основной цели, соглашение об избежании двойного налогообложения, международное налогообложение.

## Diagnostics of a Tax Benefit in National and International Law (Methodological Aspects)

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

The article is devoted to the aspects of substantiation of tax benefit in transnational operations. The schemes of tax evasion including transnational ones face strong opposition in national legislation, judicial doctrine and provisions of international agreements. In author's opinion, now the doctrine of unfounded tax benefit is at the new stage of development after the adoption of the resolution of the Plenum of the Supreme Arbitration Court of the Russian Federation on appraisal by arbitration courts of relevance of gaining of tax benefit by tax residents, dated October 12 № 53. The author examines interaction between internal (Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation) and international tax rules taking into account new approaches adopted after the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project was realized. Special attention is paid to Multilateral convention to implement tax treaty related measures to prevent base erosion and profit shifting particularly to principle purpose test. The author notes that principle purpose test was designed on the basis of legal link between principal purposes of tax payer transaction and object and purpose of international agreement. The nature of such approach can be explained by peculiarities of international agreements for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.

**Keywords:** tax benefit, principal purpose test, convention for the avoidance of double taxation, international taxation.