

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-2-38-42

# Имплементация концепции бенефициарного собственника в целях привлечения к ответственности за уклонение от уплаты налогов

Крохина Юлия Александровна,  
профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин  
Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,  
заведующая кафедрой правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита (факультет)  
Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова,  
советник директора Экспертно-правового центра финансовых расследований и судебных экспертиз,  
доктор юридических наук, профессор  
jkrokhina@mail.ru

В России налоговые органы применяют концепцию бенефициарного собственника в качестве специального антиуклонительного инструмента. Правило определения фактического получателя дохода направлено в первую очередь на деофшоризацию российской экономики. Поэтому большинство судебных дел касается иностранных компаний или российских компаний с иностранным участием. В последнее время концепция бенефициарного собственника стала внедряться в сферу уголовной ответственности за налоговые преступления, уклонение от уплаты налогов по которым не сопряжено с использованием иностранного элемента. На основе анализа судебной практики показаны основные тенденции развития правоприменительной практики установления бенефициарного собственника. Обоснована позиция о необходимости различать понятия «бенефициарный собственник компании» и «бенефициарный собственник дохода», что особенно важно при расследовании дел по налоговым преступлениям.

**Ключевые слова:** бенефициарный собственник компании, бенефициарный собственник дохода, налоговые преступления, фактический получатель дохода, уклонение от уплаты налогов.

## Implementation of the Beneficiary Owner Concept for Bringing to Liability for Tax Evasion

Yulia A. Krokhina  
Professor of the Department of Civil and Legal Disciplines of the Plekhanov Russian University of Economics  
Head of the Department of Legal Disciplines of the Graduate School of Public Audit (Faculty) of the Lomonosov Moscow State University  
Adviser to the Director of the Expert Law Center for Financial Investigations and Forensic Examinations  
LL.D., Professor

In Russia, the tax authorities apply the concept of beneficial ownership as a special anti-avoidance tool. The rule for determining the actual recipient of income is primarily aimed at deoffshoring the Russian economy. Therefore, most court cases concern foreign companies or Russian companies with foreign participation. Recently, the concept of beneficial ownership has been introduced into the area of criminal liability for tax crimes, tax evasion for which is not associated with the use of a foreign element. Recently, the concept of beneficial ownership has been introduced into the area of criminal liability for tax crimes, tax evasion for which is not associated with the use of a foreign element. Based on the analysis of judicial practice, the main trends in the development of law enforcement practice of establishing the beneficial owner are shown. The position on the need to distinguish between the concepts of "beneficial owner of the company" and "beneficial owner of income" is substantiated, which is especially important when investigating cases of tax crimes.

**Keywords:** beneficial owner of the company, the beneficial owner of the income, tax crimes, actual recipient of income, tax avoidance.