**План занятия**

**Фактическое право на доход**

|  |  |
| --- | --- |
| **Блок** | **Время** |
| Концепция фактического получателя дохода (ФПД):* Понятие «бенефициарного владельца» («beneficial owner») дохода
* Основная задача, решаемая при помощи концепции ФПД
* Компании «кондуиты»
* Виды доходов, в отношении которых распространяется концепция ФПД
 | 30 мин |
| Нормативное обоснование применения концепции ФПД* Российское законодательство (ст. 312 НК, чёрные списки, формальное подтверждение)
* Международное законодательство (модельная конвенция об избежании двойного налогообложения ОЭСР, официальные комментарии к модельной конвенции, доклад ОЭСР о модельной конвенции и компаниях кондуитах от 27.11.1986 г.)
 | 30 мин |
| История развития вопроса в российской судебной практике:* Связь с концепцией ННВ
* Применение «сквозного подхода»
* Критерии наличия ФПД и инструменты доказывания
* Последствия признания отсутствующим ФПД у получателя денежных средств — иностранной организации
 | 60 мин |
| Анализ правоприменительной практики: * ООО «Мон’дэлис Русь» - дело N А11-6203/2016
* ООО «Ниссан Мотор Рус» - решение ФНС России от 09.02.2016 № СА-4-9/1907@
* ООО «Русджам» - дело N А11-9880/2016
 | 60 мин |