**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 |