

А.В. Кириллов

ПРАВОВОЙ МЕХАНИЗМ
ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ
ЗЛУПОТРЕБЛЕНИЮ
ПРАВОМ

В МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКЕ
ШВЕЙЦАРСКОЙ
КОНФЕДЕРАЦИИ

МОСКВА – 2019



СТАТУТ



pepeliaev group®

УДК 336.227
ББК 67.911.225
К 43

Кириллов А.В.

К 43 Правовой механизм противодействия злоупотреблению правом в международной налоговой практике Швейцарской Конфедерации. — М.: Статут, 2019. — 165 с.

ISBN 978-5-8354-1496-3

В работе рассматриваются сущность, форма и виды злоупотребления правом в налоговой сфере в Швейцарской Конфедерации, национальное налоговое законодательство, правовая доктрина и ее инкорпорация в налоговое законодательство Швейцарской Конфедерации. Анализируются положения международных договоров, направленные против злоупотребления правом, влияние «мягкого права» (*soft law*) на формирование международно-правовых норм, а также положения международных договоров, направленные против злоупотребления правовыми средствами оптимизации налогообложения.

Опыт Швейцарской Конфедерации по борьбе со злоупотреблениями положениями международных налоговых договоров и размыванием национальной налоговой базы иностранных государств может быть использован как российским законодателем при принятии соответствующих правовых актов, так и российскими налоговыми органами и российскими предпринимателями при планировании своей международной деятельности и добросовестном применении международных налоговых договоров, заключенных Российской Федерацией.

УДК 336.227
ББК 67.911.225

ISBN 978-5-8354-1496-3

© А.В. Кириллов, 2018
© «Пепеляев Групп», 2018
© Издательство «Статут», редподготовка, оформление, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Список сокращений	4
Введение	5
ГЛАВА 1. Национальный механизм противодействия злоупотреблению правом в налоговой сфере в Швейцарской Конфедерации	10
§ 1. Сущность, форма и виды злоупотребления правом в налоговой сфере в Швейцарской Конфедерации	10
§ 2. Национальный закон и его толкование в правоприменительной практике Швейцарской Конфедерации	24
§ 3. Правовая доктрина и ее инкорпорация в налоговое законодательство Швейцарской Конфедерации	60
ГЛАВА 2. Международно-правовой механизм противодействия злоупотреблению правом в налоговой сфере в практике Швейцарской Конфедерации	89
§ 1. Общие положения международных договоров, направленные против злоупотребления правом. Влияние «мягкого права» (<i>soft law</i>) на формирование международно-правовых норм	89
§ 2. Специальные положения международных договоров, направленные против злоупотребления правовыми средствами оптимизации налогообложения	101
§ 3. Соотношение национальных и международных норм в правовом механизме противодействия злоупотреблению правом	124
Заключение	143
Список источников и литературы	147