

ОГЛАВЛЕНИЕ ПАПКИ

Что где лежит и в каком порядке это читать

5 базовых документов · 18 страновых разъяснений · 13 дел из 6 юрисдикций

Как устроена папка

Папка состоит из трёх уровней. В корне лежат базовые документы, которые задают рамку темы: компендиум судебной практики, переводы Комментария ОЭСР и Пояснительного заявления к MLI. Дальше — две тематические подпапки: официальные разъяснения налоговых органов и первоисточники судебных актов.

Где	Что там
/ (корень папки)	Базовые документы: компендиум практики, комментарии ОЭСР, MLI, сборник Cases of the World. Начинать чтение следует отсюда.
01_Официальные_разъяснения_стран_RU_PDF	Официальные разъяснения налоговых органов 17 стран по применению теста основной цели — в переводе на русский язык, плюс сводный обзор.
02_Судебная_практика_PPT	Первоисточники судебных актов (оригиналы) и их переводы. Разбита на три раздела: А — собственно PPT, В — договорный тест цели, С — Нидерланды.

Как читать имена файлов

В подпапке 02 у каждого дела рядом лежат несколько файлов с почти одинаковыми именами. Это не дубликаты — это разные формы одного и того же документа.

Расширение	Что это
.pdf	Официальный текст акта — так, как он опубликован судом или налоговым органом. Это и есть первоисточник для ссылок и цитирования.
_перевод.docx / _RU.docx	Перевод соответствующего акта на русский язык. Два варианта имени означают одно и то же — см. раздел «Технические замечания».
.txt	Текстовый слой, извлечённый из того же PDF. Нужен для поиска по тексту и копирования цитат, а не для чтения.
.xml	Официальная выгрузка из открытых данных Rechtspraak.nl — полный текст нидерландского решения на нидерландском языке. Основной источник для голландских дел (PDF по ним, как правило, не публикуется).
.html	Служебная страница-заглушка сайта Rechtspraak. Полезного содержания не несёт — открывать не нужно.
README.md	Справка о происхождении файлов раздела: ссылки на официальные источники, даты загрузки, пояснения об отборе дел.

Раздел 0. С чего начать — документы в корне папки

Файл	Что это	Объём
Компендиум_PPT_судебная_практика.docx <i>Главный документ папки</i>	Компендиум судебной практики по тесту основной цели: 13 дел, 6 юрисдикций, 32 судебных акта. По каждому делу — метаданные, факты, спорный вопрос, решение суда, ключевые формулировки параллельно в оригинале и переводе, комментарий редактора. Есть критерий отбора дел и сводная таблица исходов. Разделы А / В / С компендиума соответствуют подпапкам раздела 02.	13 дел · 32 акта

Файл	Что это	Объем
Комментарий ОЭСР - Статья 29, LOB и Фактическое право на доход (перевод 2026).pdf	Сводный перевод Комментария ОЭСР к Модельной конвенции (ред. 2017 с изменениями) по антиуклонительным нормам: ограничение льгот (LOB/SLOB), тест основной цели (PPT) и фактическое право на доход (beneficial ownership). Включает комментарии к ст. 10, 11, 12 и 29. Нормативная база: то, к чему апеллируют суды во всех делах папки.	85 стр.
Примеры Комментария ОЭСР к ст. 29 (LOB, PPT, бенефициарная собственность).pdf	43 примера из Комментария ОЭСР, разложенные по 7 тематическим разделам. Каждый пример — факты, схема структуры и вывод Комментария. Оформлено слайдами со схемами владения и цветовой легендой. Практический разбор нормы: удобнее всего для подготовки к обсуждению кейсов.	54 стр.
Пояснительное_заявление_к_Многосторонней_конвенции_MLI_BEPS_RU.pdf	Перевод Пояснительного заявления ОЭСР к Многосторонней конвенции (MLI BEPS): разбор всех 39 статей, вариантов выбора (Options), оговорок и процедур применения. Нужен там, где спор упирается в механику ст. 6 и 7 MLI — прежде всего в индийских делах.	28 стр.
Cases_of_the_World_2026.pdf	Сборник ITC Leiden (alumni initiative): по одному знаковому налоговому делу от каждой из 7 юрисдикций — Бразилия, Чили, Китай, Индия, Казахстан, Испания, США. Комментарии выпускников ITC Leiden, предисловие Kees van Raad. Смежный материал: бенефициарная собственность, недискриминация, GAAR, трансфертное ценообразование. Казахская глава — дело ТОО «Богатырь Комир».	83 стр.

Рекомендуемый порядок чтения

- Компендиум_PPT_судебная_практика.docx — сводная картина: какие дела есть, о чём они и чем закончились.
- Комментарий ОЭСР (перевод 2026) и Примеры к ст. 29 — норма и её иллюстрации.
- 01_Официальные_разъяснения_стран — как норму понимают сами налоговые органы (начать с файла 00_ОБЗОР).
- 02_Судебная_практика_PPT — первоисточники по конкретному делу, когда нужен полный текст, а не изложение.

Раздел 01. Официальные разъяснения налоговых органов

Папка: 01_Официальные_разъяснения_стран_RU_PDF

Официальные документы налоговых органов и министерств финансов по применению теста основной цели — в переводе на русский язык. Подборка сделана на основе анализа сборника IFA Cahiers de droit fiscal international, том 109В (Лиссабонский конгресс 2025), с последующей загрузкой первоисточников. Главный вывод обзора: специализированное руководство по применению PPT существует лишь в очень немногих юрисдикциях.

Файл	Документ	Объем
00_ОБЗОР_PPT_регулирование_и_разъяснения_по_странам.pdf <i>Читать первым</i>	Сводный обзор и индекс всей подпапки: классификация юрисдикций по степени проработанности разъяснений, главные выводы, ссылки на источники. Ориентирован на казахстанскую практику; прочие юрисдикции — сравнительный материал.	20 стр.
Австралия_ATO_PS_LA_2020-2_тест_основной_цели_RU.pdf	ATO, Practice Statement Law Administration PS LA 2020/2. Единственный в подборке документ с полноценной методологией: процедура, перечни факторов, порядок применения.	16 стр.

Файл	Документ	Объём
Великобритания_HMRC_International_Manual_злоупотребление_соглашениями_RU.pdf	HMRC, International Manual — раздел о злоупотреблении налоговыми соглашениями.	6 стр.
Германия_BMF_разъяснения_против_treaty_shopping_50d3_EStG_RU.pdf	Минфин Германии (BMF) — разъяснения по § 50d(3) EStG, национальная норма против treaty shopping.	3 стр.
Дания_Юридическое_руководство_CF8317_статья7_MLI_PPT_RU.pdf	Дания, Юридическое руководство (Den juridiske vejledning), раздел C.F.8.3.1.7 — ст. 7 MLI и PPT.	4 стр.
Индия_CBDT_Циркуляр_01-2025_тест_основной_цели_RU.pdf	CBDT, Циркуляр № 01/2025 о применении теста основной цели. Ключевой контекст для всех индийских дел раздела 02-A.	4 стр.
Казахстан_КГД_МФ_РК_методические_рекомендации_по_тесту_основной_цели_RU.pdf	Проект Методических рекомендаций КГД МФ РК по применению п. 1 ст. 7 MLI (2020). Важно: документ имеет статус «утратил силу» и в действие введён не был. Единственная известная попытка госоргана РК издать методологию применения PPT.	4 стр.
Канада_Минфин_и_CRA_тест_основной_цели_RU.pdf	Минфин Канады и CRA — позиции по тесту основной цели.	3 стр.
Китай_ГНУ_Объявление_2018_№9_фактический_получатель_дохода_RU.pdf	Государственное налоговое управление КНР, Объявление 2018 № 9 — фактический получатель дохода.	5 стр.
Малайзия_HASiL_FAQ_по_MLI_и_тесту_основной_цели_RU.pdf	HASiL (налоговая служба Малайзии) — FAQ по MLI и тесту основной цели.	4 стр.
Нидерланды_Универсальные_предписания_по_применению_соглашений_2025_PPT_RU.pdf	Нидерланды — универсальные предписания по применению налоговых соглашений (2025), раздел о PPT. Контекст для голландских дел раздела 02-C.	2 стр.
Норвегия_Минфин_и_Skatteetaten_PPT_RU.pdf	Минфин Норвегии и Skatteetaten — позиции по PPT.	3 стр.
Польша_Минфин_Конвенция_MLI_и_тест_главной_цели_RU.pdf	Минфин Польши — Конвенция MLI и тест главной цели.	3 стр.
Россия_ФНС_разъяснения_по_применению_MLI_и_злоупотреблению_СОИДН_RU.pdf	ФНС России — разъяснения по применению MLI и злоупотреблению соглашениями об избежании двойного налогообложения.	6 стр.
Финляндия_Vero_статья29_злоупотребление_и_PPT_RU.pdf	Vero (налоговая администрация Финляндии) — ст. 29, злоупотребление и PPT.	3 стр.
Чили_SII_Циркуляр_57-2009_бенефициарный_собственник_и_нормы_против_злоупотреблений_RU.pdf	SII (налоговая служба Чили), Циркуляр № 57/2009 — бенефициарный собственник и нормы против злоупотреблений.	4 стр.
Швейцария_Федеральный_совет_послание_по_MLI_статья7_PPT_RU.pdf	Федеральный совет Швейцарии — послание по MLI, ст. 7 (PPT).	3 стр.
Япония_NTA_исследование_по_тесту_основной_цели_RU.pdf	NTA (Национальное налоговое управление Японии) — исследование по тесту основной цели.	2 стр.

Раздел 02. Судебная практика по тесту основной цели

Папка: **02_Судебная_практика_PPT**

Первоисточники судебных актов и их переводы. Каждое дело — отдельная подпапка: внутри оригинальный текст решения, перевод на русский язык и текстовый слой для поиска. Три раздела соответствуют разделам А, В и С компендиума.

Подпапка	Что в ней
A_Core_PPT_MLI_Индия	Собственно тест основной цели: суд применяет ст. 6–7 MLI или договорную норму PPT. Все четыре дела — Индия.

Подпапка	Что в ней
B_Treaty_Purpose_Test_Австралия_Канада_УК_США	Договорный тест цели: предшественники и функциональные аналоги PPT в англосаксонских юрисдикциях.
C_NL_Main_Purpose_Test_Нидерланды	Нидерланды: национальный тест «главной цели» (hoofddoel of een van de hoofddoelen), смоделированный по PPT.

А. Собственно тест основной цели (ст. 6–7 MLI) — Индия

Четыре решения Апелляционного трибунала по подоходному налогу (ITAT). Во всех четырёх исход — в пользу налогоплательщика. Оригиналы загружены с официального сайта itat.gov.in.

Подпапка дела	Дело и состав файлов
IN_SC_Lowy_ITAT_Delhi_2024	SC Lowy P.I. (Lux) S.A.R.L. против ACIT — ITAT Дели, 30.12.2024. PPT по СОИДН Индия–Люксембург в редакции ст. 7 MLI; сертификат налогового резидентства (TRC) и кондуитность FPI. Файлы: официальный PDF ITAT (45 стр.) · версия из правовой базы (31 стр.) · перевод на русский язык (две копии под разными именами) · .txt для поиска.
IN_SkyHigh_Ortus_TFDAC_ITAT_Mumbai_2025	Sky High Appeal XLIII Leasing Co. Ltd, Ortus Aircraft Lease 6 (Dublin) Ltd, TFDAC Ireland II Ltd и связанные апелляции — ITAT Мумбаи, 13.08.2025. Могут ли ст. 6 и 7 MLI лишать договорных льгот без отдельного уведомления по разделу 90. Авиационный лизинг Индия–Ирландия. Файлы: оригинал PDF (122 стр.) · India_PPT_ru.pdf — полный перевод решения на русский язык (122 стр.) · перевод .docx · .txt для поиска.
IN_Sunflower_ITAT_Mumbai_2025	Sunflower Aircraft Leasing Ltd против ACIT — ITAT Мумбаи, 13.08.2025. Применение PPT по MLI налоговым органом к ирландскому авиационному лизингу; позиция DRP и трибунала. Файлы: оригинал PDF (43 стр.) · перевод .docx · .txt для поиска.
IN_Fullerton_ITAT_Mumbai_2025	Fullerton Financial Holdings Pte. Ltd. против ACIT — ITAT Мумбаи, 28.10.2025. Ст. 24А СОИДН Индия–Сингапур, анализ основной цели в споре о льготе по приросту капитала. Файлы: оригинал PDF (46 стр.) · перевод .docx · .txt для поиска.
INDIA_README.md	Справка по разделу: таблица дел с прямыми ссылками на официальные PDF на itat.gov.in , даты загрузки и пояснения, чем каждое дело релевантно.

В. Договорный тест цели — Австралия, Канада, Великобритания, США

Предшественники и функциональные аналоги PPT: договорные оговорки о главной цели и национальные нормы, которые суды толкуют по той же логике.

Подпапка дела	Дело и состав файлов
UK_Burlington_Loan_Management	Burlington Loan Management DAC против HMRC — три инстанции. Ст. 12(5) СОИДН Великобритания–Ирландия (оговорка о главной цели). Ведущее британское дело по договорному тесту цели; исход — в пользу налогоплательщика. Инстанции: [2022] UKFTT 290 (TC), 59 стр. · [2024] UKUT 152 (TCC), 27 стр. · [2026] EWCA Civ 461, 35 стр. По каждой инстанции — PDF, перевод .docx и .txt. Решение апелляционного суда лежит под двумя именами (Burlington_CA_2026.pdf и 2026-EWCA-Civ-461-...pdf) — это один и тот же текст.
US_Starr_International	Starr International Co., Inc. против Соединённых Штатов — серия из пяти актов. Ст. 22(6) СОИДН США–Швейцария: дискреционное предоставление льгот и анализ «principal purpose» по Техническому пояснению. Исход смешанный. Акты: D.D.C. 18.09.2015 (22 стр.) · D.D.C. 02.02.2016 (12 стр.) · D.D.C. 14.08.2017 (38 стр.) · D.D.C. 31.01.2018 (17 стр.) · D.C. Cir. 07.12.2018, № 17-5238 (20 стр.). По каждому акту — PDF, перевод .docx и .txt для поиска.

Подпапка дела	Дело и состав файлов
CA_Alta_Energy_SCC_2021	Canada против Alta Energy Luxembourg S.A.R.L., 2021 SCC 49 — Верховный суд Канады, 26.11.2021. GAAR и СОИДН; PPT как контекст толкования. Исход — в пользу налогоплательщика (6:3). Файлы: Alta_Energy.pdf — редакция суда (114 стр.) · Alta_Energy_SCC_2021.pdf — официальный сборник [2021] 3 S.C.R. (95 стр.) · перевод .docx (две копии под разными именами) · .txt для поиска.
AU_PepsiCo_HCA_2025	Commissioner of Taxation против PepsiCo, Inc. и Stokely-Van Camp, Inc. [2025] HCA 30 — Высокий суд Австралии. Ст. 177J ITAA 1936 (налог на перенаправленную прибыль, DPT). Исход — в пользу налогоплательщика (4:3). Файлы: оригинал PDF (101 стр.) · оригинал .docx · перевод .docx · .txt для поиска.
UK_US_SOURCES_README.md	Справка по британским и американским материалам: прямые ссылки на Find Case Law (National Archives), GovInfo и сайт D.C. Circuit, даты загрузки.

С. Нидерланды — национальный тест «главной цели»

Дела сгруппированы в цепочки «инстанция за инстанцией»: от суда первой инстанции (Rechtbank) через апелляцию (Gerechtshof) и заключение генерального адвоката (PHR) до Верховного суда (Hoge Raad). Основной формат первоисточника — XML из открытых данных Rechtspraak.nl; текст на нидерландском языке, рядом лежит перевод.

Подпапка	Цепочка дел и состав файлов
Chain1_BRNC_Curacao_HR_2025_668_669	Кюрасаоские холдинги: ст. 17(3)(b) Wet Vpb и Налоговое соглашение Нидерланды–Кюрасао (BRNC). Финал — Hoge Raad 25.04.2025 (ECLI:NL:HR:2025:668 и 669), исход в пользу налогоплательщика. Цепочка: Rechtbank Den Haag 22.11.2021 (RBDHA:2021:12946, 12947) → Gerechtshof Den Haag 19.10.2022 (GHDHA:2022:2200, 2201) → заключение генерального адвоката 28.07.2023 (PHR:2023:701) → Hoge Raad 25.04.2025 (HR:2025:668, 669). По каждому акту — XML и перевод .docx; для GHDHA:2022:2201 есть также перевод на английский язык.
Chain2_DivB_4-3-c_HR_2025_1162_1163	Бельгийские холдинги: освобождение от налога на дивиденды по ст. 4(3)(c) Wet DB. Финал — Hoge Raad 18.07.2025 (ECLI:NL:HR:2025:1162 и 1163), исход в пользу налогового органа. Цепочка: Rechtbank Noord-Holland 26.06.2020 (RBNHO:2020:5137, 5138) → Gerechtshof Amsterdam 14.06.2022 (GHAMS:2022:1731, 1732) → заключение генерального адвоката 26.05.2023 (PHR:2023:572) → Hoge Raad 18.07.2025 (HR:2025:1162, 1163). По каждому акту — XML и перевод .docx; для HR:2025:1163 есть также PDF и .txt.
Chain3_Vpb_17-3-b_GHDHA_2025_1366	Кипрская холдинговая структура: ст. 17(3)(b) Wet Vpb. Gerechtshof Den Haag 05.08.2025 (ECLI:NL:GHDHA:2025:1366), исход в пользу налогового органа. Цепочка: Rechtbank Den Haag 28.11.2023 (RBDHA:2023:18522) → Gerechtshof Den Haag 05.08.2025 (GHDHA:2025:1366). По каждому акту — XML и перевод .docx.
Standalone_GHSHE_2025_3712	Доначисления налога на дивиденды и злоупотребление правом ЕС: ст. 4(2) Wet DB. Gerechtshof 's-Hertogenbosch 24.12.2025 (ECLI:NL:GHSHE:2025:3712), исход в пользу налогового органа. Отдельное дело, без цепочки инстанций. Файлы: XML и перевод .docx.
Marginal_GHAMS_2023_1305_fraus legis	Gerechtshof Amsterdam 06.06.2023 (ECLI:NL:GHAMS:2023:1305) — fraus legis и ст. 10a Wet Vpb. Маргинальное включение: PPT фигурирует только в доводе налогоплательщика со ссылкой на Комментарий ОЭСР к ст. 29(9), сам суд тест не применяет. Файлы: XML и перевод .docx. Включено для полноты картины — как пример границы применимости теста.
NL_SOURCES_README.md	Справка по разделу: поисковые запросы по Rechtspraak.nl, таблицы всех ECLI со ссылками на карточки дел, пояснения о релевантности каждого акта.

Технические замечания

Переводы, лежащие под двумя именами

В ходе работы часть переводов сохранялась дважды — по русскоязычному шаблону имени («..._перевод.docx») и по латинскому («..._RU.docx»). Файлы в каждой паре побайтово идентичны. Открывать достаточно любой из двух.

Файл	Идентичен файлу
SC_Lowy_ITAT_2024_RU.docx	Индия_SC_Lowy_ITAT_Дели_2024_перевод.docx
Burlington_UKFTT_2022_RU.docx	2022-UKFTT-290-Burlington-Loan-Management-v-HMRC_перевод.docx
Burlington_UKUT_2024_RU.docx	UK_Burlington_UKUT_2024_перевод.docx
Burlington_CA_2026_RU.docx	UK_Burlington_EWCA_2026_перевод.docx
Alta_Energy_SCC_2021_RU.docx	Alta_Energy_перевод.docx
NL_GHDHA_2022_2201_RU.docx	НЛ_GHDHA_2022_2201_перевод.docx

Два PDF одного и того же решения

В трёх делах решение лежит в двух PDF. Это не ошибка — это разные официальные редакции одного текста:

- Alta Energy: Alta_Energy.pdf — редакция, выпущенная самим Верховным судом Канады (114 стр.); Alta_Energy_SCC_2021.pdf — версия из официального сборника [2021] 3 S.C.R. (95 стр.). Для ссылок с указанием страниц используйте сборник.
- SC Lowy: SC_Lowy_PI_Lux_SARL_ITAT_Delhi_30_Dec_2024.pdf — официальный PDF с itat.gov.in (45 стр.); SC_Lowy_ITAT_2024.pdf — та же позиция из правовой базы (31 стр.). Первоисточник — первый файл.
- Burlington (апелляционный суд): Burlington_CA_2026.pdf и 2026-EWCA-Civ-461-HMRC-v-Burlington-Loan-Management.pdf — один и тот же текст [2026] EWCA Civ 461 (35 стр.) под двумя именами.

Что можно не открывать

- Файлы .html в голландских подпапках (ECLI_NL_PHR_2023_701.html, ECLI_NL_PHR_2023_572.html, ECLI_NL_GHAMS_2023_1305.html) — это три одинаковые служебные заглушки поисковой страницы Rechtspraak.nl, текста решений в них нет. Полные тексты — в файлах .xml.
- Файлы .txt — извлечённый текстовый слой PDF. Форматирование в них сбито; они нужны только для поиска по тексту и копирования цитат.
- Файл ~\$мпендиум_PPT_судебная_практика.docx — временный служебный файл Word, который остаётся, если документ был открыт в момент копирования. На Google Drive его выкладывать не нужно.

Об исходных архивах

Zip-архивы (PPT Sud Praktika.zip и Ru PDF.zip) на Google Drive не выкладываются: их содержимое уже распаковано в подпапки 01 и 02. Архивы сохранены только в исходном локальном хранилище как источник.

Чего в подборке нет

Компендиум формулирует критерий отбора: дело включается, только если суд или генеральный адвокат действительно применяет либо содержательно толкует тест цели. Сознательно исключены: дела о фактическом получателе дохода без теста цели; национальные общие правила против уклонения без теста цели; злоупотребление правом ЕС в НДС; документы, не являющиеся судебными актами (экспертные заключения, стенограммы допросов); а также употребление слов «principal purpose» в ином значении.