



**ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ  
ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС**

**Пятая сессия Конгресса, 26-27 мая 2011 г., Екатеринбург**

**Модельные конвенции: подходы  
государств-членов ЕврАзЭС  
(на примере Республики Беларусь)**

**ДОКЛАДЧИК: САВИЦКИЙ АНДРЕЙ ИВАНОВИЧ**

**ЕВРАЗИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР СРАВНИТЕЛЬНОГО  
И МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВОГО ПРАВА**

## 1. Приоритеты международной налоговой политики

- Консолидированный документ, содержащий приоритеты международной налоговой политики, который можно было бы рассматривать как модельную конвенцию, отсутствует;
- Протокол стран СНГ (Беларусь является членом СНГ) от 15.05.1992 «Об унификации подхода и заключения Соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества» не применяется и не упоминается;
- Единая налоговая политика (предусмотрено в Конституции) осуществляется помимо Налогового кодекса РБ посредством нормотворчества Президента РБ (Послания Национальному собранию, Указы).

## 2. Влияние Модельных конвенций ОЭСР и ООН на национальное законодательство; отступления

- (1) Влияние на формирование системы налогообложения иностранных организаций и физических лиц – нерезидентов по принципу источника и в зависимости от наличия постоянного представительства (ПП);
- (2) Основной акцент на налогообложение доходов иностранных организаций, не имеющих ПП, у источника, в т.ч. от предпринимательской деятельности;
- (3) Национальная концепция ПП восприняла основные положения МК ОЭСР (ООН): основной режим, ПП агентского типа, стройплощадка, независимый агент, список исключений и т.д.;
- (4) Влияние МК проявляется в зависимости от государства-партнёра (государство-член ОЭСР, развитое или развивающееся государство).

## 2. 1. Неблагоприятные условия Соглашения с Россией ничем не оправданны

- Существенно ограничены концепции ПП и независимого агента ;
- Термин «предприятие» - ограничен со стороны РБ юридическими лицами и не включает по индивидуальным предпринимателей, хотя, по данным Минфина РФ, достигнуто соглашение рассматривать ИП в качестве предприятия и распространять на них режим ст.7 соглашения;
- Судебная практика РБ не применяет ст.7 к российским ИП, не применяет к их доходам и ст.13 (доходы от независимых личных услуг), а применяет ст.18 (иные доходы), которая ведет к двойному налогообложению;
- Высокие налоговые ставки по пассивным доходам в государстве-источнике: дивиденды – 15%, проценты и роялти – 10%;
- Статья о недискриминации (ст.21) ограничена лишь критериями НД (гражданство, место деятельности (ПП) и принадлежность капитала нерезиденту).
- Не содержит соглашение и статьи о помощи при взимании налогов (содержится в ст.27 МК ОЭСР и, например, в соглашениях России с Арменией, Мали, Нидерландами и Бельгией).

## 2. 2. Основная судебная практика по применению налоговых соглашений

- **Налогообложение прибыли:** ст.7 Соглашения с Россией не применяется к российским ИП, т.к. они, по мнению РБ, не отвечают признакам «предприятия» (*Постановление Кассационной коллегии ВХС РБ от 22.10.2009 (дело № 310-7/09/873К) и др.*);
- **Признаки постоянного представительства (ПП):**
  - (а) имеются случаи применения национальной концепции ПП вместо конвенционной;
  - (б) деятельность вспомогательного характера, закупка товаров для иностранной компании не образуют ПП;
  - (в) предъявление векселя к оплате в банке РБ главой представительства образует ПП;
  - (г) расходы ПП не были признаны управленческими, т.к. не были подтверждены по национальным правилам;
  - (д) реализация товаров со склада белорусской компании российской организацией ведет к образованию ПП.

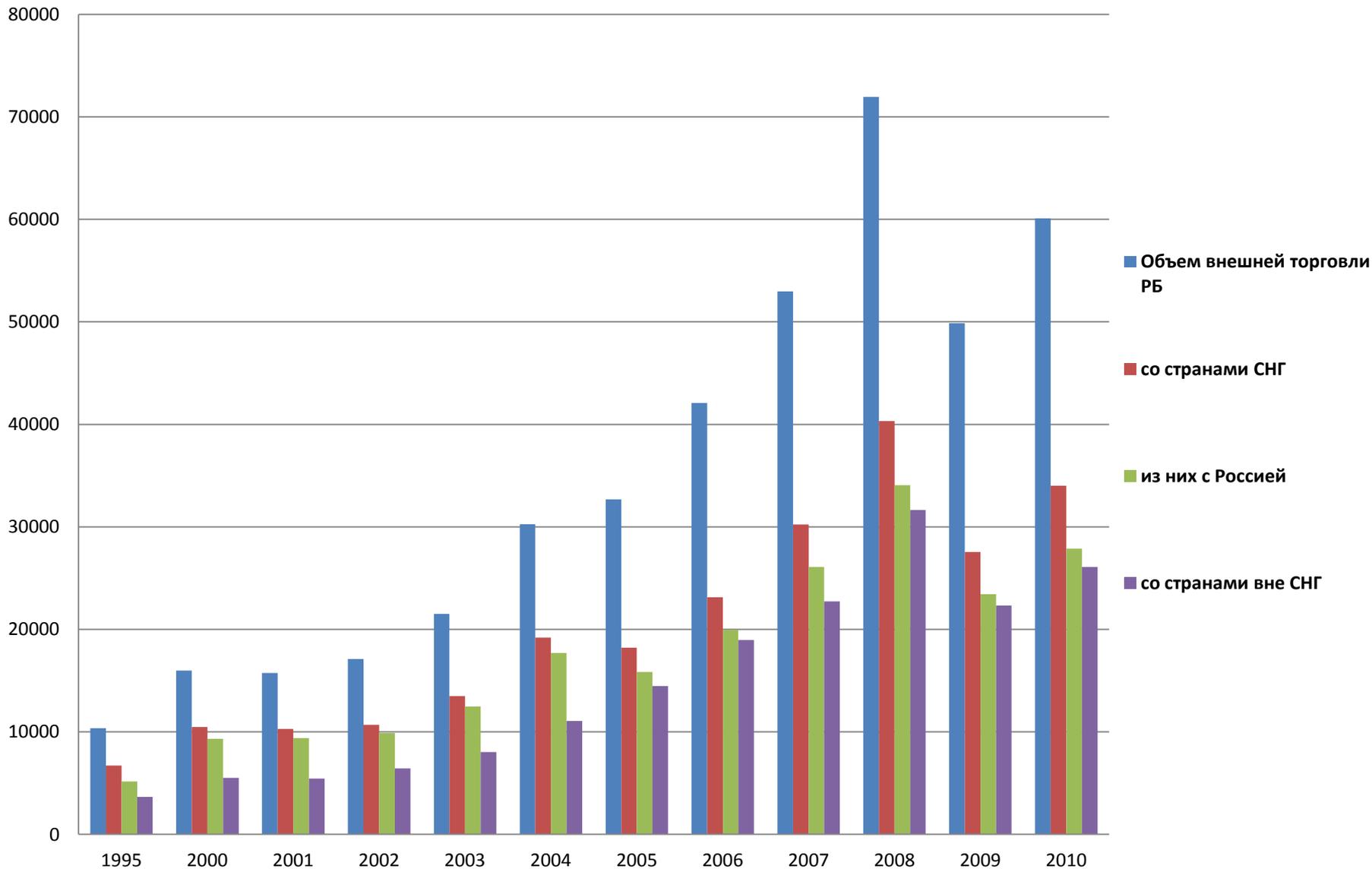
## 2. 2. Основная судебная практика по применению налоговых соглашений

- **Режим недискриминации (НД):**
  - (а) дискриминация возникает в случае, если одно договаривающееся государство будет применять разный (льготный) налоговый режим к резидентам этого государства на том основании, что один из них является гражданином одного государства, а другой гражданином другого государства;
  - (б) режим НД не применяется к российскому ИП в случае применения к нему ст.18 Соглашения вместо ст.7;
  - (в) налогообложению подлежит доход российского ИП по ст.18 Соглашения, а не его выручка по национальному праву.

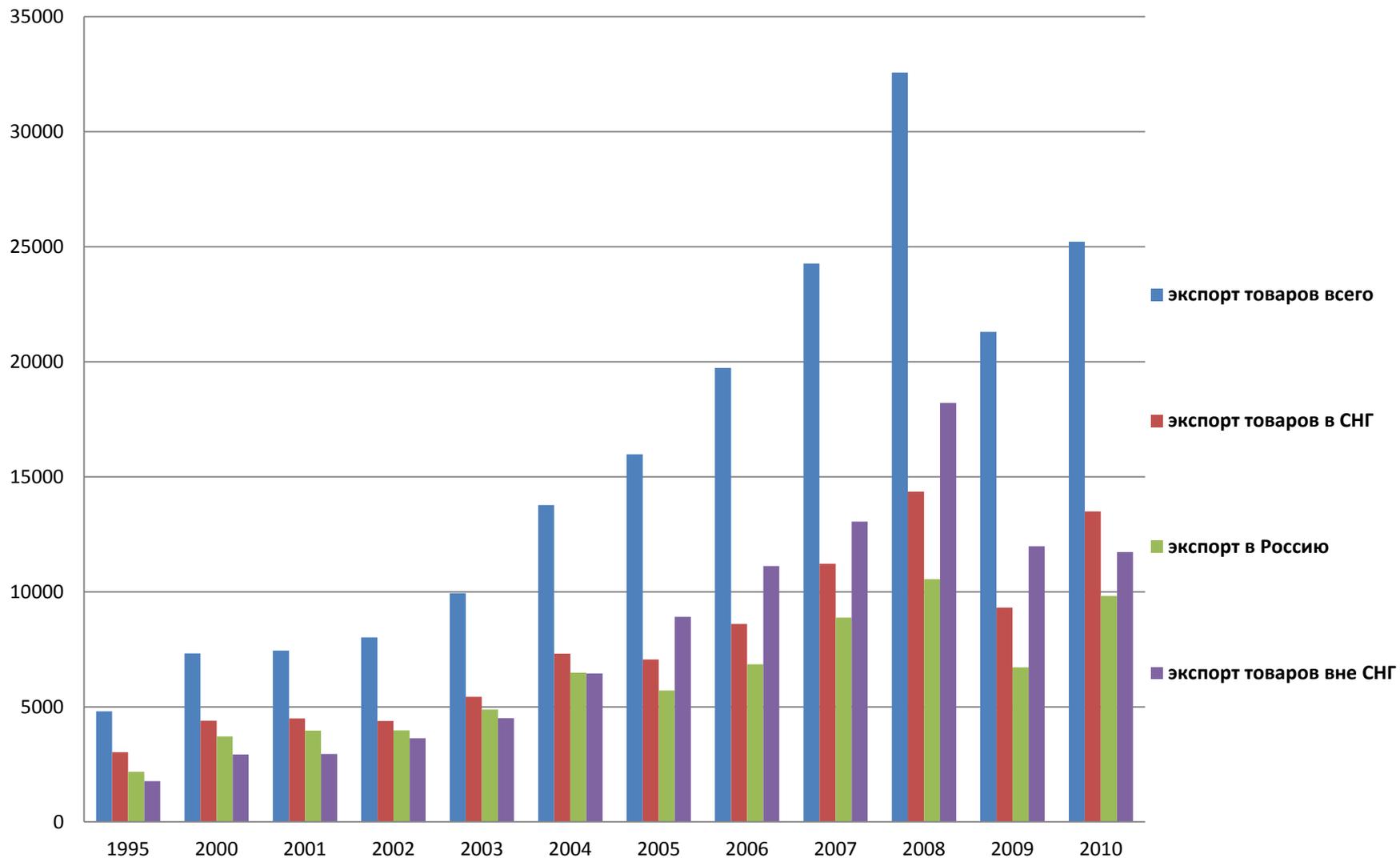
### 3. Значение Комментариев к МК ОЭСР и ООН: доктрина, судебная и правоприменительная практика

- Доктрина: учитывает и ссылается на МК ОЭСР, ООН, реже – на Комментарии к МК ОЭСР;
- Судебная и правоприменительная практика: не обнаруживает ссылок на МК и Комментарии;
- Республика Беларусь выразила позицию в 1996 г. в отношении статей МК ОЭСР.

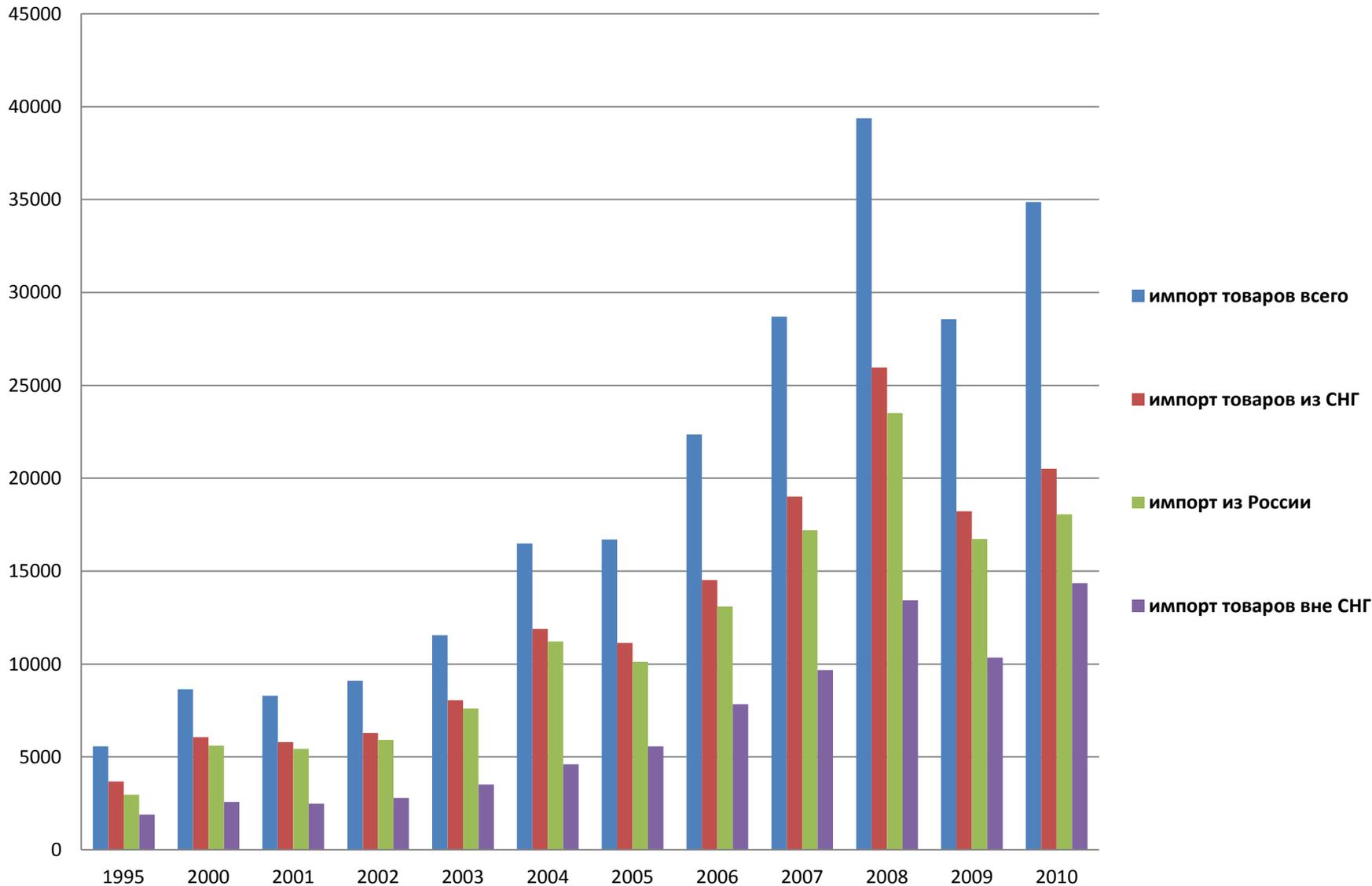
Объем внешней торговли РБ (в млн. \$)



### Экспорт товаров из РБ (в млн. \$)



### Импорт товаров в РБ (в млн. \$)



	<b>Страна</b>	<b>Дата подписания</b>	<b>Дата вступления в силу</b>
<b>1</b>	<b>Австрия</b>	<b>16.05.2001</b>	<b>24.03.2002</b>
<b>2</b>	<b>Азербайджан</b>	<b>09.08.2001</b>	<b>29.04.2002</b>
<b>3</b>	<b>Армения</b>	<b>19.07.2000</b>	<b>19.11.2001</b>
<b>4</b>	<b>Бахрейн</b>	<b>27.10.2002</b>	<b>16.04.2008</b>
<b>5</b>	<b>Бельгия</b>	<b>07.05.1995</b>	<b>13.10.1998</b>
<b>6</b>	<b>Болгария</b>	<b>09.12.1996</b>	<b>17.02.1998</b>
<b>7</b>	<b>Великобритания</b>	<b>31.07.1985</b>	<b>30.01.1986</b>
<b>8</b>	<b>Венгрия</b>	<b>19.02.2002</b>	<b>24.06.2004</b>
<b>9</b>	<b>Венесуэла</b>	<b>08.12.2007</b>	<b>20.01.2009</b>
<b>10</b>	<b>Вьетнам</b>	<b>24.04.1997</b>	<b>26.12.1997</b>
<b>11</b>	<b>Дания</b>	<b>21.10.1986</b>	<b>28.09.1987</b>
<b>12</b>	<b>Египет</b>	<b>16.06.1998</b>	<b>27.05.1999</b>
<b>13</b>	<b>Израиль</b>	<b>11.04.2000</b>	<b>29.12.2003</b>
<b>14</b>	<b>Индия</b>	<b>27.09.1997</b>	<b>17.07.1998</b>
<b>15</b>	<b>Иран</b>	<b>14.07.1995</b>	<b>15.11.2001</b>
<b>16</b>	<b>Ирландия</b>	<b>03.11.2009</b>	<b>09.07.2010</b>
<b>17</b>	<b>Испания</b>	<b>01.03.1985</b>	<b>07.08.1986</b>
<b>18</b>	<b>Италия</b>	<b>11.08.2005</b>	<b>30.11.2009</b>
<b>19</b>	<b>Казахстан</b>	<b>11.04.1997</b>	<b>10.12.1997</b>
<b>20</b>	<b>Канада - утратило силу</b>	<b>13.06.1985</b>	<b>02.10.1986</b>

<b>21</b>	<b>Катар</b>	<b>03.04.2007</b>	<b>24.11.2007</b>
<b>22</b>	<b>Кипр</b>	<b>29.05.1998</b>	<b>12.02.1999</b>
<b>23</b>	<b>Китай</b>	<b>17.01.1995</b>	<b>03.10.1996</b>
<b>24</b>	<b>КНДР</b>	<b>30.06.2006</b>	<b>20.11.2007</b>
<b>25</b>	<b>Корея</b>	<b>20.05.2002</b>	<b>17.06.2003</b>
<b>26</b>	<b>Кыргызстан</b>	<b>26.06.1997</b>	<b>12.05.1998</b>
<b>27</b>	<b>Кувейт</b>	<b>10.07.2001</b>	<b>27.03.2002</b>
<b>28</b>	<b>Латвия</b>	<b>07.09.1995</b>	<b>31.10.1996</b>
<b>29</b>	<b>Ливан</b>	<b>19.06.2001</b>	<b>29.12.2002</b>
<b>30</b>	<b>Ливия</b>	<b>03.11.2008</b>	
<b>31</b>	<b>Литва</b>	<b>18.07.1995</b>	<b>26.06.1996</b>
<b>32</b>	<b>Македония</b>	<b>19.05.2005</b>	<b>26.01.2006</b>
<b>33</b>	<b>Малайзия</b>	<b>31.07.1987</b>	<b>04.07.1988</b>
<b>34</b>	<b>Молдова</b>	<b>23.12.1994</b>	<b>28.05.1996</b>
<b>35</b>	<b>Монголия</b>	<b>28.05.2001</b>	<b>27.01.2002</b>
<b>36</b>	<b>Нидерланды</b>	<b>26.03.1996</b>	<b>31.12.1997</b>
<b>37</b>	<b>Норвегия - утратило силу</b>	<b>15.02.1980</b>	<b>29.03.1981</b>
<b>38</b>	<b>ОАЭ</b>	<b>27.03.2000</b>	<b>01.02.2001</b>
<b>39</b>	<b>Оман</b>	<b>15.04.2007</b>	<b>09.01.2008</b>
<b>40</b>	<b>Пакистан</b>	<b>23.07.2004</b>	<b>05.10.2006</b>

<b>41</b>	<b>Польша</b>	<b>18.11.1992</b>	<b>01.01.1994</b>
<b>42</b>	<b>Россия</b>	<b>21.04.1995</b>	<b>21.01.1997</b>
<b>43</b>	<b>Румыния</b>	<b>22.07.1997</b>	<b>14.07.1998</b>
<b>44</b>	<b>Саудовская Аравия</b>	<b>20.07.2009</b>	<b>01.08.2010</b>
<b>45</b>	<b>Сирия</b>	<b>11.03.1998</b>	<b>03.04.2002</b>
<b>46</b>	<b>Словакия</b>	<b>12.07.1999</b>	<b>05.07.2000</b>
<b>47</b>	<b>Словения</b>	<b>06.10.2010</b>	
<b>48</b>	<b>США</b>	<b>20.06.1973</b>	<b>28.01.1976</b>
<b>49</b>	<b>Таджикистан</b>	<b>23.03.1999</b>	<b>16.12.1999</b>
<b>50</b>	<b>Таиланд</b>	<b>15.12.2005</b>	<b>02.09.2006</b>
<b>51</b>	<b>Туркменистан</b>	<b>17.05.2002</b>	<b>29.12.2004</b>
<b>52</b>	<b>Турция</b>	<b>24.07.1996</b>	<b>29.04.1998</b>
<b>53</b>	<b>Узбекистан</b>	<b>22.12.1994</b>	<b>11.01.1997</b>
<b>54</b>	<b>Украина</b>	<b>24.12.1993</b>	<b>30.01.1995</b>
<b>55</b>	<b>Финляндия</b>	<b>18.12.2007</b>	<b>13.07.2008</b>
<b>56</b>	<b>Франция</b>	<b>04.10.1985</b>	<b>28.03.1987</b>
<b>57</b>	<b>ФРГ</b>	<b>30.09.2005</b>	<b>31.12.2006</b>
<b>58</b>	<b>Хорватия</b>	<b>11.06.2003</b>	<b>04.06.2004</b>
<b>59</b>	<b>Чехия</b>	<b>14.10.1996</b>	<b>15.01.1998</b>
<b>60</b>	<b>Швейцария</b>	<b>26.04.1999</b>	<b>28.12.1999</b>
<b>61</b>	<b>Швеция</b>	<b>10.03.1994</b>	<b>27.12.1994</b>
<b>62</b>	<b>Эстония</b>	<b>21.01.1997</b>	<b>22.07.1998</b>
<b>63</b>	<b>Югославия</b>	<b>30.01.1998</b>	<b>24.11.1998</b>