



ПАРЛАМЕНТСКАЯ АССАМБЛЕЯ ЧЕРНОМОРСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА
ПАЧЭС

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СЕКРЕТАРИАТ

Док.: GA54/EC53/REP/19/г

**ПЯТЬДЕСЯТ ЧЕТВЕРТОЕ ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕИ
ПАЧЭС**

**КОМИТЕТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ, ТОРГОВЫМ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ И
ЭКОЛОГИЧЕСКИМ ВОПРОСАМ**

ДОКЛАД*

**«ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПРЕФЕРЕНЦИАЛЬНЫХ ТОРГОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ С ЦЕЛЬЮ
УСТРАНЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУ ГОСУДАРСТВАМИ-
ЧЛЕНАМИ ЧЭС»**

ДОКЛАДЧИК: г-н Джемаль ОЗТЮРК, член Комитета (Турция)

* Текст рассмотрен на Пятьдесят третьем заседании Комитета по экономическим, торговым, технологическим и экологическим вопросам в Гиресуне 18-19 сентября 2019 г. и утвержден на Пятьдесят четвертом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи в Софии 20 ноября 2019 г.

I. ВВЕДЕНИЕ

1. Мировая экономика складывается из национальных экономик, находящихся между собой в постоянной и взаимной экономической связи. Открытость экономики является одним из эффективнейших путей развития стран и регионов. Активное участие в международном разделении труда в рамках разветвленной системы экономических связей, материальных и финансовых ресурсов является важным условием экономического прогресса. Необходимость вовлечения трудовых, природных и интеллектуальных ресурсов государств во внешнеэкономическую деятельность, требует создания механизмов международного налогообложения.
2. Активизация интеграционных процессов в Черноморском регионе обуславливает необходимость сближения законодательств стран-членов в области налогообложения, в том числе и двойного налогообложения. Налоговые факторы приобретают все большую актуальность и способны оказать влияние на развитие межгосударственной деятельности, международной торговли, движение инвестиций. Управление налоговыми отношениями в сфере международных экономических связей порождает необходимость формирования механизмов устранения двойного налогообложения.
3. Двойное налогообложение - это одновременное обложение в разных странах налогами доходов, т.е. когда один и тот же доход облагается налогом в двух или нескольких странах. Двойное налогообложение вызвано тем, что налоговый нерезидент должен платить налоги от прибыли одновременно как по месту своего фактического нахождения, так и по месту своего гражданства. Это приводит к увеличению издержек налогоплательщиков, что ведет к сдерживанию деловой активности. Все это неблагоприятно воздействует на экспорт капитала и инвестиционные отношения. Однако, двойному налогообложению могут подвергаться не только компании и организации, но и простые граждане, которые получают доходы за рубежом. Поэтому проблему устранения или минимизации двойного налогообложения и его последствий пытается решить каждое государство и, заключение двусторонних соглашений во избежании двойного налогообложения является одним из важных правовых инструментов.
4. В настоящее время соглашения об избежании двойного налогообложения имеют широкое распространение в отношениях между различными государствами. Число таких договоров возросло на протяжении последнего десятилетия. Налоговые соглашения призваны устранить все возможные случаи двойного налогообложения, которые могут возникать между странами-партнерами, в том числе они направлены на то, чтобы согласовать национальное законодательство договаривающихся государств в отношении налогообложения доходов и прибылей при инвестировании.
5. Существует международное экономическое двойное налогообложение (два различных субъекта облагаются налогом в отношении одного и того же дохода) и международное юридическое двойное налогообложение (один и тот же доход одного и того же субъекта облагается более чем одним государством).
6. У каждого государства существует два принципиальных подхода: либо облагать налогами все доходы своих резидентов (принцип резидентности), либо взимать налоги по месту осуществления экономических операций (принцип территориальности).

7. Если бы все страны мира договорились и стали использовать один из этих двух подходов, основываясь на одних и тех же критериях определения источников дохода и места деятельности, проблем бы не возникало. Но так как в разных странах различаются уровень развития и структура налогообложения, большинство государств пользуется и тем и другим принципами одновременно. Это приводит к международному двойному налогообложению — взиманию сопоставимых налогов в двух государствах с одного и того же налогоплательщика в отношении одного и того же объекта за один и тот же период, возникающему вследствие коллизии налогового законодательства двух и более стран.
8. Одной из важнейших проблем является устранение международного двойного налогообложения, поскольку налогообложение одного объекта в нескольких странах приводит к нецелесообразности ведения экономической деятельности за рубежом, затрудняет товарооборот, свободное перемещение капиталов и лиц и, как следствие, препятствует развитию внешнеэкономических связей и экономическому росту.
9. Проблема решается двумя путями: первый - зачет в инициативном порядке своим резидентам налогов, уплаченных за рубежом; второй - разработка правил, по которым будут разделены юрисдикции между страной, где компания является резидентом, и страной, откуда она этот доход получает.
10. Проблема двойного налогообложения является одним из важных аспектов развития Черноморского региона, так как отсюда на мировые рынки доставляются энергетические носители, регион находится на пересечении важных мировых транспортных маршрутов (Шелковый путь и др.), что обеспечивает активную международную торговлю в регионе.
11. Государства Черноморского региона создают различные правовые инструменты, чтобы помочь компаниям из государств региона реализовать его экономический потенциал и направляют свои усилия на обеспечение благоприятной деловой среды путем учета практики развитых стран, формирования стабильной, предсказуемой и прозрачной нормативно-правовой базы.
12. В процессе своей деятельности ПАЧЭС неоднократно рассматривала вопросы, связанные с вопросами торговли и налогового законодательства. Ассамблея приняла ряд Рекомендаций по этим вопросам: Рекомендация 16/1996 «О развитии сотрудничества в области торговли и бизнеса между странами-членами ЧЭС»; Рекомендация 20/1997 «Об упрощении таможенных формальностей в странах-участницах ЧЭС»; Рекомендация 22/1997 «О зоне свободной торговли ЧЭС: часть новой европейской архитектуры»; Рекомендация 30/1998 «О правовой основе избежания двойного налогообложения»; Рекомендация 37/1999 «О развитии торговли в Черноморском регионе»; Рекомендация 123/2012 «О совершенствовании налоговой системы в странах ЧЭС».
13. В настоящем докладе была использована информация, полученная от национальных делегаций Армении, Азербайджана, Болгарии, Греции, Молдовы, Румынии, России, Сербии, Турции и Украины. Также использовались данные научных исследований, отчетов соответствующих международных организаций, а также информация из источников ОЧЭС и Черноморского Банка Торговли и Развития.

II. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПРЕФЕРЕНЦИАЛЬНЫХ ТОРГОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ С ЦЕЛЮ УСТРАНЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУ ГОСУДАРСТВАМИ-ЧЛЕНАМИ ЧЭС

14. Двойное налогообложение ведет к затруднению движения капитала, замедлению темпов экономического прогресса и общему дисбалансу на международном уровне. Поэтому не только субъекты хозяйствования, но и государства заинтересованы в избежании двойного налогообложения, которое как в юридическом, так и в экономическом смысле является по своей природе значительным препятствием на пути расширения международных экономических отношений.
15. Налоговые соглашения призваны не только устранить двойное налогообложение, но и распределить налоговую юрисдикцию между странами, а также привлечь иностранные инвестиции. Также рассматриваются продвижение преференциальных видов промышленной деятельности, подлежащих льготному налогообложению включая заключение преференциальных торговых соглашений.
16. Расширение сферы внешнеэкономического и внешнеторгового сотрудничества, использование в этой сфере новых инструментов и стимулов рыночного характера ставит ряд проблем, включая поиск методов адаптации к новым условиям международных отношений, путей создания выгодных форм сотрудничества, а также выработки различных форм контроля за коммерческой деятельностью.
17. В устранении двойного налогообложения доходов и имущества заинтересованы не только налогоплательщики, налоговое бремя которых значительно возрастает при обложении одного и того же объекта в разных странах, но и сами государства, стремящиеся к увеличению внутреннего и внешнего товарооборота, привлечению иностранных инвестиций и повышению конкурентоспособности национальных предприятий и экономики в целом.
18. Для стабилизации и развития международных экономических отношений и более активного развития предпринимательства внутри страны государство использует всевозможные рычаги управления, в числе которых главное место занимают налоги и налоговая политика.
19. Важнейшим критерием экономической интеграции является рост взаимной торговли. С 1999 г. по 2008 г. международная торговля в регионе ЧЭС увеличилась в шесть раз - с 270 млрд. долларов США до более чем 1,6 трлн. долларов США. В 2009 г. после финансового кризиса торговля восстановилась быстро. До 2017 г. региональная внешняя торговля следовала общим тенденциям в мировой торговле, особенно в отношении развивающихся рынков. Регион ЧЭС, несмотря на более медленный общий экономический рост в 2018 г., противодействовал замедлению мировой торговли в 2018 г. и продолжил второе посткризисное восстановление, превысив уровень 1,6 триллиона долларов США.
20. Современные модели развития торговли, основаны на глобализации бизнеса и использования информационных технологий. Бурный рост электронной коммерции, которая основана на дистанционных деловых операциях с использованием компьютерных сетей способствует эффективной торговле между крупными корпорациями и странами в целом. Расширение электронной коммерции приводит к сокращению транзакционных издержек, упрощению процедур торговли, расширению географии и возможностей для притока инвестиций, доступности для участия в бизнесе, повышению конкуренции. Виртуальность

коммуникаций в сфере электронной коммерции вызывает немалые проблемы в налогообложении, купле-продажи виртуальной и материальной продукции, особенно в разных налоговых юрисдикциях. Электронная коммерция позволяет компаниям получать доход без физического присутствия участников и поэтому налоговая система должна быть гибкой и адаптированной к технологическому и торговому развитию, чтобы обеспечить эффективность и справедливость внутренней и внешней налоговой политики на основе концепции максимального государственного регулирования электронных экономических отношений

21. В ходе экономических интеграционных процессов между государствами заключаются преференциальные торговые соглашения (ПТС), которые подписываются либо на двусторонней основе между отдельными государствами, либо между уже существующей интеграционной группировкой и отдельной страной или группой стран. В соответствии с ними страны предоставляют более благоприятный режим друг другу, чем они предоставляют третьим странам. Преференциальная торговля происходит в контексте функционирования многосторонней торговой системы ВТО. Это обуславливает необходимость выработки оптимального сценария сосуществования и гармонизации многостороннего и преференциального способов регулирования международной торговли.
22. Целью преференциальных торговых соглашений является либерализация взаимного доступа на внутренние рынки государств-членов. Сегодня охват таких соглашений расширяется, кооперация их стран-членов углубляется и в положения соглашений включаются все больше вопросов - от инвестиций и миграции до улучшения экологии и здравоохранения. Преференциальные торговые соглашения часто подписываются в сочетании с другими двусторонними экономическими соглашениями, такими как инвестиционные соглашения и соглашения об избежании двойного налогообложения.
23. Уникальный характер региона ЧЭС заключается в сочетании разнообразных экономик и разных уровней экономического развития Черноморских стран. Регион представляет собой интересную мозаику различных направлений в региональном интеграционном процессе.
24. Сегодня двенадцать государств ЧЭС объединены в различные региональные формирования с разным уровнем обязательств: Болгария, Греция и Румыния являются членами ЕС; Турция - входит в таможенный союз с ЕС; Армения и Россия – члены Евразийского экономического союза; Армения, Молдова, Россия и Украина участники зоны свободной торговли СНГ; 10 стран ЧЭС являются членами Всемирной торговой организации, Азербайджан и Сербия наблюдателями в этой организации. Грузия, Молдова и Украина подписали Соглашения об ассоциации с Европейским Союзом, которые также предусматривают создание углубленных и всеобъемлющих зон свободной торговли (УВЗСТ). Это означает, что при осуществлении трансграничных инвестиций и проектов компании данных государств должны учитывать прежде всего внутреннее законодательство страны, из которой они происходят, и страны, в которую они планируют инвестировать, а также двусторонние соглашения, которые заключили между собой государства Черноморского региона, а именно соглашения о поощрении и взаимной защите инвестиций и соглашения об избежании двойного налогообложения.

25. Основой для заключения международных соглашений об избежании двойного налогообложения может служить принятая в 1963 году модельная конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) об избежании двойного налогообложения доходов и капитала, последние изменения в которую были внесены в 1997 году (из государств-членов ЧЭС только Греция и Турция являются членами ОЭСР).
26. Кроме международных документов как универсального, так и регионального характера в международно-правовом регулировании инвестиционных отношений важную роль играют двусторонние договоры. Наряду с договорами о защите и поощрении иностранных инвестиций, очень важную роль играют соглашения об устранении двойного налогообложения доходов и имущества.
27. Основная цель соглашений об избежании двойного налогообложения - способствовать международной торговле и инвестированию путем уменьшения налоговых барьеров, препятствующих свободному международному обмену товарами и услугами. При этом каждое государство, вовлеченное в международную торговлю, с точки зрения налогообложения выступает в двух качествах: в одних ситуациях государство осуществляет налогообложение доходов как страна местопребывания налогоплательщика, в других же ситуациях оно облагает налогом доходы как государство - источник дохода, получаемого нерезидентом.
28. Рассматривая вопрос о двойном налогообложении, важно знать налоговую систему тех стран, где существует приграничная торговля и деловая активность. На данный момент государства-члены ЧЭС имеют законодательство, регулирующее налоговые режимы для своих резидентов, осуществляющих деловую активность за границей, и для иностранных налогоплательщиков (нерезидентов), действующих в их стране. В отношении прибыли (доходов) нерезидентов-юридических лиц режим налогообложения всех государств-членов ЧЭС установлен в зависимости от степени присутствия и характера деятельности иностранной компании.

Ситуация в государствах-членах ЧЭС

29. В национальном законодательстве многих государств-членов ЧЭС, регулирующем вопрос налогообложения прибыли (дохода), содержится положение, устанавливающее, что определение налогово-правового статуса иностранного юридического лица требует соответствующей квалификации обстоятельств, указывающих на связь между степенью присутствия нерезидента в стране и полученными в результате такого присутствия прибылями (доходами).
30. **Армения** на данный момент подписала соглашения об избежании двойного налогообложения 8 государствами-членами ЧЭС, которые были ратифицированы законом и вступили в силу следующим образом: с Болгарией в 01.01.1996г., с Украиной в 01.01.1997г., с Румынией в 01.01.1998г., с Россией в 01.01.1999г., с Грузией в 01.01.2001г., с Грецией в 01.01.2003г., с Молдовой в 01.01.2005г., с Сербией в 01.01.2017г.
31. В 2018 году общий экспорт товаров из Армении составил 2412,4 млн. Долларов США, что на 7,8% больше, чем в показатель 2017 г. Общий объем импорта составил около 5015,5 млн. Долларов США, что привело к дефициту баланса внешней торговли в размере 2,6 млрд долларов США. Внешнеторговый оборот Армении резко увеличился на 17,3% в 2018 г. после сравнительно скромного роста на 7,4% в 2016 г. и спада на 20,6% в 2015 г. Основными статьями экспорта Армении являются

продукты горнодобывающей промышленности, готовые продукты питания, а также драгоценные и полудрагоценные камни и драгоценные металлы. Более того, экспорт готовых продуктов питания вырос в 4,2 раза в 2018 г. по сравнению с 2010 г., став второй по величине категорией экспорта после продуктов горнодобывающей промышленности. Экспорт горнодобывающей продукции и драгоценных и полудрагоценных камней, а также драгоценных металлов увеличился соответственно в 2,1 и 2,3 раза.

32. Армения ратифицировала и присоединилась к Соглашению ВТО об упрощении процедур торговли и уведомила о своих обязательствах по категориям «А», «В» и «С». Более того, страна выполнила многие обязательства категории «В» гораздо раньше, чем было предусмотрено в уведомлении.
33. После вступления Армении в Евразийский экономический союз обязательными стали технические регламенты ЕАЭС, которые основываются на общепризнанных принципах и нормах международного права. Согласно Договору «О Евразийском экономическом союзе», технические регламенты Союза или национальные обязательные требования действуют только в отношении продукции, включенной в утверждаемый Комиссией ЭА единый перечень. После вступления Армении в ЕАЭС было пересмотрено 46 национальных технических регламентов. В настоящее время действует 41 технический регламент ЕАЭС, 36 технических регламентов находятся на стадии разработки (11 проектов новых технических регламентов и 25 изменений в различных технических регламентах).
34. За последние десять лет Национальный институт стандартов Армении (САРМ) разработал новые согласованные национальные стандарты (около 9000 стандартов) для устранения торговых барьеров и стимулирования экспорта и импорта продукции. САРМ является членом Международной организации по стандартизации с 1997 г. и присоединившимся членом в Европейском комитете по стандартизации с 1 января 2008 г. В 2016 г. САРМ подписал меморандум о взаимопонимании с Американским национальным институтом стандартов (ANSI), а в 2017 г. - меморандум с Американским Обществом по испытаниям и материалам.
35. После обретения **Азербайджана** своего статуса независимой страны переход на рыночные отношения был вопросом времени. Переход на новый уровень развития экономики сопровождалось коренными изменениями в налоговой системе. Общенациональный Лидер Азербайджана Гейдар Алиев поставил перед налоговыми органами задачи выявить направления усовершенствования налоговой системы, создания прозрачной и понятливой налоговой системы и налогового законодательства, создания всех условий для привлечения иностранных инвестиций.
36. При растущих темпах развития страна нуждается в капитальных вложениях, и когда уже местная экономика не в силах привлечь новые инвестиции, есть нужда в привлечении ее из-за границы. Для того, чтоб иностранный инвестор сделал выбор в пользу Азербайджана, государство создает адаптированные условия при которых выбор страны инвестирования был бы очевиден. Одним из основных факторов при решении этого вопроса является система налогообложения и угроза возникновения двойного налогообложения при котором инвестор может понести большие убытки.
37. Азербайджан присоединился к Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капитала, а также к соглашению FATCA

(Закон о налоговой отчетности по зарубежным счетам), и заключил с другими странами 52 международных соглашения об устранении двойного налогообложения, в том числе с 9 странами-членами ЧЭС: Болгария, Молдова, Румыния, Сербия, Турция, Украина, Греция, Грузия и Россия. Со стороны Конвенции даются рекомендации по устранению двойного налогообложения, основные устоя которые Азербайджан поддерживает. Соглашение FATCA, можно назвать примером открытости налоговой и финансовой системы Азербайджана к сотрудничеству.

38. Несмотря на все успехи, налоговая система Азербайджана создается заново: на сегодня проделано много работы научных деятелей в налоговой сфере на эту тему, со стороны которых были предложены хорошо продуманные стратегии по дальнейшему развитию международных налоговых отношений при существующих реалиях. В этих исследованиях в большей части рассматриваются отдельные вопросы налоговой системы, в то время как проблемы формирования и развития налоговой системы Азербайджана сегодня являются одной из малоисследованных.
39. Проблемы двойного налогообложения занимают значительное место в международном налогообложении **Болгарии**. Сегодня эти вопросы регулируются заключением двусторонних международных договоров в качестве средства избегания двойного налогообложения или так называемых соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДНО).
40. При решении проблем в области внешней торговли Болгария осуществляет Общую торговую политику Европейского Союза, в соответствии с которой она не имеет права самостоятельно заключать торговые соглашения с третьими странами и регионами. Внешняя торговля является исключительной компетенцией ЕС и торговое законодательство является общим для всех государств-членов. Они обязаны его выполнять, а Европейская комиссия ведет переговоры и заключает международные торговые соглашения от имени ЕС. В связи с этим Болгария не может либерализовать двустороннюю торговлю или применять собственную торговую политику, которая будет отличаться от Общей торговой политики ЕС. В соответствии с этой политикой Болгария является участником соглашений о преференциальной торговле, заключенных ЕС с Грузией, Молдовой и Украиной в отношении углубленной и всеобъемлющей зоны свободной торговли, а также с Албанией и Сербией в отношении торговли.
41. Что касается избежания двойного налогообложения, Болгария на данный момент подписала 68 соглашений включая государства-члены ЧЭС: с Албанией – 16.06.1999 г.; с Арменией - 15.11.1995 г.; с Азербайджаном - 15 октября 2008 г., с Грузией - 16.06.1999 г.; с Грецией - 20 декабря 2000 г.; с Молдовой - 11.02.1999 г.; с Румынией - 08 октября 2015 г.; с Сербией – 22.12.1999 г.; с Россией – 08.06.1993 г., с Турцией - 21.09.1995 г., с Украиной - 18.09.1996 г.
42. В Болгарии СИДНО не применяются напрямую. Порядок его применения регулируется в Налогово-страховом процессуальном кодексе (НСПК). Для применения СИДНО должны быть выполнены определенные условия, которые иностранное лицо должно подтвердить в Национальном Агентстве по прибыли (НАП), а именно, то что он является резидентом другого государства по смыслу соответствующего СИДНО; является владельцем дохода из источника в Республике Болгарии; не имеет места хозяйственной деятельности или определенной базы на территории Республики Болгарии, с которой связан

соответствующий доход.

43. Другими законами, которые участвуют в процедурах избегания двойного налогообложения, являются Закон о подоходном налоге с физических лиц и Закон о подоходном налоге с предприятий. Они упорядочивают приоритет международных договоров над национальными законами.
44. **Греция** ведет переговоры по Конвенциям об избежании двойного налогообложения с учетом принципов модельной налоговой конвенции и соответственно большинство из этих соглашений соответствуют ей. Что касается сотрудничества с государствами-членами Черноморского экономического сотрудничества (ЧЭС), в настоящее время Греция подписала соглашения об экономическом сотрудничестве со всеми государствами-членами ЧЭС.
45. Действуют следующие Конвенции об избежании двойного налогообложения: с Албанией (Закон 2755/1999); с Арменией (закон 3014/2002), с Азербайджаном (закон 3826/2010); с Болгарией (закон 2255/1994 с изменениями, внесенными законом 2927/2001), с Грузией (закон 3045/2002), с Молдовой (закон 3357/2005); с Румынией (закон 2279/1995); с Российской Федерацией (закон 3047/2002 с изменениями, внесенными законом 3679/2008); с Сербией (закон 3825/2010); с Турцией (закон 3228/2004); с Украиной (закон 3046/2002).
46. Двойное налогообложение создает препятствия на пути развития экономических отношений между странами и оказывает негативное воздействие на трансграничную экономическую деятельность и движение капитала, технологий и людей. Двусторонние (и многосторонние) налоговые соглашения стимулируют иностранные инвестиции и торговлю, предотвращают уклонение от налогов и их неуплату на международном уровне и, в более широком смысле, укрепляют политические связи с партнерскими странами.
47. В настоящее время в **Республике Молдова** действует 50 конвенций об избежании двойного налогообложения, заключенных со многими государствами мира. Республика Молдова также подписала Соглашения о преференциальной торговле для устранения двойного налогообложения со всеми государствами-членами ЧЭС.
48. Эти соглашения направлены на развитие и укрепление экономического, научного, технического и культурного сотрудничества между государствами в целях избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество и недопущения налоговой дискриминации.
49. Конвенции об устранении двойного налогообложения предусматривают: установление правил налогообложения доходов и капитала и механизма устранения двойного налогообложения; а также установление специальных положений о недискриминации т. д.
50. Республика Молдова с 26 июля 2001 года является полноправным членом Всемирной торговой организации наряду с 164 государствами-членами ВТО, и ей предоставлен режим наиболее благоприятствуемой нации (НБН).
51. Соглашение о свободной торговле между Республикой Молдова и Турецкой Республикой было подписано 11 сентября 2014 г. в Кишиневе и вступило в силу 1 ноября 2016 г. Соглашение направлено на развитие гармоничных экономических отношений между сторонами, устранение торговых барьеров с целью расширения

- торговых обменов и создания условий для привлечения иностранных инвестиций.
52. Соглашение об углубленной и всеобъемлющей зоне свободной торговли с Европейским союзом было подписано 29 ноября 2013 г. во время саммита Восточного партнерства в Вильнюсе, и оно является частью Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским союзом.
 53. После подписания вышеупомянутых соглашений, с целью диверсификации рынка, увеличения экспорта и обеспечения безопасности внутреннего рынка, Республика Молдова внедрила целый ряд инструментов защиты торговли, включая установление импортных тарифных квот в рамках переходного периода, соблюдение положений Соглашений ВТО по санитарным и фитосанитарным мерам (СФС) и техническим барьерам в торговле (ТБТ).
 54. **Румыния** заключила соглашения об избежании двойного налогообложения со всеми государствами-членами ЧЭС.
 55. Румыния, наряду с большинством государств-членов ЧЭС (за исключением Армении и Сербии, которые в настоящее время являются только подписавшими государствами), присоединилась к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, принятой в Страсбурге 25 января 1988 года, и к Протоколу о внесении изменений в Конвенцию, принятый в Париже 27 мая 2010 года. Они представляют собой судебные инструменты, которые дополняют положения статьи, касающиеся обмена информацией из соглашений об избежании двойного налогообложения, и позволяют оказывать помощь в сборе налогов в ситуации, когда соглашения не предусматривают этого.
 56. Румыния, как член Европейского Союза, применяет положения Общей торговой политики, а ЕС управляет торговыми и инвестиционными отношениями со странами, не входящими в ЕС, посредством своей торговой и инвестиционной политики.
 57. Статья 207 Лиссабонского договора, вступивший в силу 1 декабря 2009 года, предусматривает, что Европейский союз ведет переговоры, заключает и осуществляет торговые соглашения с другими странами мира. Торговая политика относится к исключительной компетенции ЕС - следовательно, только ЕС, а не государства-члены, в отдельности, может издавать законы о торговле. В связи с этим, Европейская комиссия ведет переговоры о преференциальных торговых соглашениях и сотрудничестве от имени ЕС с третьими странами в тесном сотрудничестве с государствами-членами.
 58. Среди основных законов, регулирующих внешнеторговую деятельность **Российской Федерации** это Федеральные законы: «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (2003 г.), «Об экспортном контроле» (1999 г.), «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» (2003 г.).
 59. Внешнеторговый оборот России со странами ОЧЭС в 2018 г., по данным российской таможенной статистики, составил 62878,7 млн. долл. США и увеличился по сравнению с 2017 г. на 14,8%, в том числе экспорт возрос на 15,4% (до уровня 47291,3 млн. долл. США) на 15,4% (47291,3 млн. долл. США), а импорт увеличился на 13,0% (15587,3 млн. долл. США). Положительное сальдо России в торговле со странами ОЧЭС в 2018 году составило 31704,0 млн. долл. США.

60. Государственная политика Российской Федерации в области внешней торговли направлена на совершенствование экспортной специализации, диверсификацию экспорта, укрепление позиций страны на динамичных и перспективных рынках, а также на увеличение объемов торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза (ЕАЭС) несырьевыми товарами и услугами, развитие и углубление интеграционных процессов в ЕАЭС, обеспечивающих максимальную эффективность единого рынка и системы кооперации.
61. Ключевую роль в развитии внешней торговли в России играет Национальный проект «Международная кооперация и экспорт», который определяет следующие цели и показатели к 2024 году: увеличение объема экспорта несырьевых неэнергетических товаров до 250 млрд. долл. США; увеличение доли экспорта продукции обрабатывающей промышленности и сельскохозяйственной продукции и услуг в валовом внутреннем продукте страны с 16,1% до 20%; наращивание объема экспорта услуг в 1,7 раза – с 57,8 млрд. долл. США до 100 млрд. долл. США; формирование эффективной системы разделения труда и производственной кооперации в рамках ЕАЭС в целях увеличения объема торговли между государствами - членами Союза минимум в 1,5 раза.
62. Всего действует 80 соглашений между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения. У Российской Федерации заключены и действуют договоры об избежании двойного налогообложения со всеми государствами-членами ЧЭС, за исключением Грузии (соответствующее соглашение было заключено в 1999 году, но не было ратифицировано).
63. Процесс либерализации внешней торговли **Республики Сербии** за последние два десятилетия привел к заключению ряда двусторонних и многосторонних соглашений по свободной торговле. В настоящее время Республика Сербии имеет: Соглашение о стабилизации и ассоциации с Европейским союзом; Соглашение о внесении изменений и присоединении к Центрально европейскому соглашению о свободной торговле - СЕФТА 2006; Соглашение о свободной торговле со странами Европейской ассоциации свободной торговли (ЕФТА); Соглашение о свободной торговле с Российской Федерацией; Соглашение о свободной торговле с Республикой Беларусь; Соглашение о свободной торговле с Республикой Казахстан; и Соглашение о свободной торговле с Турецкой Республикой.
64. Благодаря этим соглашениям достигнута высокая степень либерализации торговли, что отражается в том факте, что в 2018 г. около 84,3% всей международной торговли Сербии осуществлялось со странами, с которыми были подписаны соглашения о свободной торговле, и 92,8% сербского экспорта пришлось на страны ЕС (65,3%) и СЕФТА (19,5%), в то время как третьим по величине экспортным рынком для Сербии является Российская Федерация (5,2%).
65. Республика Сербии уже заключила соглашения о свободной торговле с большинством государств-членов ЧЭС. Торговое сотрудничество с Румынией, Болгарией и Грецией, а также со всеми другими государствами-членами ЕС развивается в рамках ССА. с Албанией и Молдовой через СЕФТА и с Турцией в соответствии с двусторонним соглашением о свободной торговле; Соглашение о свободной торговле с Российской Федерацией действует с 2000 г.

66. В целях консолидации режима свободной торговли со всеми государствами-членами ЕАЭС Сербия начала переговоры о заключении Единого соглашения о свободной торговле с Евразийским экономическим союзом (ЕАЭС) и его государствами-членами. В настоящее время действует Соглашение между Сербией и Арменией об экономическом, научно-техническом сотрудничестве от 2014 г., а экономическое и торговое сотрудничество с Украиной развивается в рамках двустороннего Соглашения о торгово-экономическом сотрудничестве.
67. Нормативно-правовая база экономического сотрудничества с Азербайджаном определяется Соглашением о торгово-экономическом сотрудничестве, которое вступило в силу в 2011 г. Правовой основой экономического сотрудничества с Грузией является Соглашение об экономическом и торговом сотрудничестве между Правительством Республики Сербии и Правительством Грузии, подписанное в ноябре 2017 г. в Тбилиси. В целях эффективного применения этого соглашения была создана Совместная комиссия по торгово-экономическому сотрудничеству, которая играет важную роль в двусторонних отношениях между Республикой Сербии и Грузией в качестве инструмента обеспечения и мониторинга экономического развития.
68. Экономика **Турции** выросла в среднем на 5,8% в период с 2002 по 2017 гг., тогда как в 2017 г. она выросла на 7,4%. В первом квартале 2018 г. экономика Турции выросла на 7,2%, во втором квартале - на 5,3%, а в третьем - на 1,6%. Доход на душу населения увеличился с 3 581 долл. США в 2002 г. до 9 632 долл. США в 2018 г.
69. Показатели внешней торговли Турции вновь начали расти в 2010 г., когда страна начала выходить из глобального кризиса. Экспорт Турции был реализован в объеме 152,5 миллиарда долларов США в 2012 г., достигнув 168,0 миллиарда долларов США в 2018 г. С другой стороны, объем импорта Турции составил 236,5 миллиарда долларов США в 2012 г., сократившись до 223,0 миллиарда долларов США в 2018 г. В 2018 г. торговый дефицит Турции составил 55,0 млрд долларов США, что означает сокращение дефицита на 28,4%, и, соотношение экспорта и импорта выросло с 67,1% до 75,3%.
70. Приоритетным направлением экономической политики Турции является расширение торговли со странами ЧЭС, либерализация торговли в регионе и устранение торговых барьеров. В этом контексте, в первую очередь, планируется создать зону свободной торговли или механизм преференциальной торговли между странами ЧЭС. Предполагается, что эти зоны будут способствовать расширению динамики деятельности международных компаний и, что все договоренности по этим зонам будут формироваться с учетом глобальных перспектив и потребностей частного сектора.
71. Экспорт Турции в регион Черноморского экономического сотрудничества был реализован в объеме 15,635 млн. Долларов в 2017 г. и 17,839 млн. Долларов в 2018 г., что отражает увеличение экспорта на 14,1%. С другой стороны, импорт в Турцию из региона ЧЭС был реализован в размере 30 605 млн. Долларов в 2017 г. и 32 810 млн. Долларов в 2018 г., что отражает увеличение на 7,2%. Экспорт в регион ЧЭС составил 10,6% от общего объема экспорта Турции, тогда как импорт из региона ЧЭС составил 14,7% от общего объема импорта Турции.
72. На сегодняшний день Турция подписала 37 соглашений о свободной торговле, 11 из которых были заключены со странами Центральной и Восточной Европы и

расторгнуты, после вступления этих стран в ЕС. Из оставшихся соглашений в настоящее время действуют лишь 20, включая соглашения, заключенные со странами региона ЧЭС, а именно с Албанией, Грузией, Сербией и Молдовой.

73. Переговоры с Сербией по обновлению и расширению сферы действия существующих соглашений, были завершены, и необходимые документы были согласованы и подписаны. Кроме того, переговоры, которые ведутся с Грузией и Молдовой с той же целью, будут завершены в ближайшее время. Также, активно ведутся переговоры с 10 другими странами в рамках переговоров о зонах свободной торговли, которые были официально начаты с 17 странами / группами стран, в том числе переговоры, которые в настоящее время ведутся с Украиной (кроме вопроса торговли товарами с Украиной обсуждаются проблемы торговли услугами). В целях улучшения торговли и предотвращения двойного налогообложения в регионе ЧЭС Турция подписала «Соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и предотвращении уклонения от уплаты налогов» со всеми государствами-членами ЧЭС, за исключением Армении.
74. Также одной из важных тем экономической стратегии Турции, является модернизация таможни. В целях повышения конкурентоспособности, эффективности и результативности международной торговли Турция стремится обеспечить полную цифровизацию, модернизацию и прозрачность таможенной системы. В этой связи такие темы, как содействие торговле, электронная торговля, и «единое окно» обсуждаются в сотрудничестве с другими странами-членами ЧЭС.
75. Министерство Торговли Турции уделяет особое внимание вопросу упрощения процедур торговли, поскольку в этой сфере странам -членам будет проще сотрудничать. В этой связи на заседаниях Рабочей группы ЧЭС по торговле и экономическому развитию в 2012 г. Турция представила конкретные предложения по упрощению процедур торговли в рамках ЧЭС, и Министерство Торговли Турции подготовило «Стратегию ЧЭС по упрощению процедур торговли».
76. Государственная политика **Украины** в сфере внешней торговли направлена на построение эффективных торгово-экономических отношений со странами мира. Базовые нормативно-правовые акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность в Украине: Закон Украины от 16.04.1991 «О внешнеэкономической деятельности» (с изменениями), который определяет принципы осуществления внешнеэкономической деятельности в Украине; Закон Украины от 22.12.1998 «О защите национального товаропроизводителя от субсидированного импорта», который определяет механизм защиты национального товаропроизводителя от субсидированного импорта из других стран, таможенных союзов или экономических группировок, регулирует основы и порядок возбуждения и проведения антисубсидиционных расследований, а также компенсационных мер.
77. На сегодня режим свободной торговли со странами ЧЭС обеспечивается в соответствии с двусторонними соглашениями о свободной торговле с - Азербайджанской Республикой - в соответствии с Соглашением между Правительством Украины и Правительством Азербайджанской Республики о свободной торговле от 28.07.1995 (действует с 26.12.1996); - Грузией - в соответствии с Соглашением между Правительством Украины и Правительством Республики Грузия о свободной торговле от 09.01.1995 (в редакции от 17.06.2009).

78. Осуществляется работа по заключению двусторонних соглашений о свободной торговле с приоритетными странами, определенными Экспортной стратегией Украины («дорожная карта» стратегического развития торговли) на 2017-2021 гг. в том числе странами-членами ЧЭС, а именно: Турцией и Сербией.
79. Начиная с 1 января 2016 года условия свободной торговли между Украиной и ЕС регламентируются положениями раздела IV «Торговля и вопросы, связанные с торговлей»; Соглашения о ассоциации между Украиной и ЕС (в период с 1 января 2016 года по 31 августа 2017 года в режиме временного применения. С 1 сентября 2017 года Соглашение об ассоциации вступило в силу в полном объеме). В соответствии с Соглашением обеспечивается режим свободной торговли с Болгарией, Грецией, Румынией; Режим свободной торговли с Республикой Армения и Республикой Молдова обеспечивается в соответствии с Договором о зоне свободной торговли от 18.10.2011 (СНГ).
80. Краткий обзор режимов национального налогообложения в странах ЧЭС выявляет тот факт, что правовую базу в области разграничения налоговой юрисдикции государств-членов ЧЭС при осуществлении субъектами хозяйствования этих государств внешнеэкономической деятельности составляют нормативные правовые документы, принятые каждым из государств, а также международные договоры, включающие налоговые вопросы.
81. Большинство межправительственных двусторонних налоговых соглашений между странами ЧЭС в широком смысле следуют принципам и положениям модельных договоров ОЭСР, направленных на облегчение бремени двойного налогообложения, путем установления единой основы решения большинства общих проблем, которые возникают в сфере многократного налогообложения.
82. Действие соглашений, заключаемых государствами-членами ЧЭС, распространяется на налогообложение физических и юридических лиц, получающих доходы от недвижимого имущества, международных перевозок, прибыль от предпринимательской деятельности, дивиденды, проценты, доходы от авторских прав и лицензий, доходы от продажи недвижимого и движимого имущества, независимой личной деятельности, доходы от работы по найму и др.
83. Национальное законодательство в государствах-членах ЧЭС, реализуя принцип налогового суверенитета, устанавливает налогообложение совокупного дохода для своих налоговых резидентов, что означает уплату налогов по всем доходам, независимо от их источников возникновения (внутри страны или за ее пределами).

Меры, принятые в рамках ЧЭС

84. В контексте актуальных проблем, стоящих перед мировой экономикой и регионом ЧЭС, поддержка внутрирегиональной торговли и инвестиций имеет важное значение для развития стран ЧЭС. Экономическая повестка ЧЭС: на пути к расширенному партнерству ЧЭС, принятое в 2012 году, является дорожной картой для ЧЭС в этом направлении и определяет интенсификацию внутрирегиональной торговли и инвестиций в качестве основного приоритета деятельности.
85. Участники министерского заседания, состоявшегося в Кишиневе 29 мая 2015 г., приняли Совместную декларацию о содействии внутрирегиональной торговле и инвестициям. В этой декларации говорится, что министры уделяют приоритетное внимание вопросам упрощения процедур торговли между государствами-членами

ЧЭС и поддерживают усилия соответствующих рабочих групп ЧЭС по разработке региональной стратегии упрощения процедур торговли в регионе ЧЭС в соответствии со стандартами и правилами Всемирной торговой организации (ВТО). Министры также поддержали инициативы по разработке механизмов сотрудничества между государствами-членами ЧЭС в сфере электронной торговли с целью создания условий для создания открытой, безопасной и транспарентной трансграничной электронной торговли в регионе ЧЭС.

86. Этот стратегический документ упоминается и в Кишиневской декларации, которая была принята на Третьем заседании министров экономики ЧЭС в Молдове 29 мая 2015 г., а в 2016 г. документ был приведен в соответствие с требованиями государств-членов. На четвертом заседании министров экономики ЧЭС 11 мая 2017 года, было решено продолжить работу по принятию и реализации этого стратегического документа. Документ был доработан на заседании рабочей группы ЧЭС по торговле и экономическому развитию 21 сентября 2017 г. Стратегия направлена на то, чтобы государства-члены ЧЭС не ограничивались обязательствами, принятыми ими в рамках Соглашения ВТО по упрощению процедур торговли (УПТ) и проложить путь к сотрудничеству в вопросах, не охватываемых УПТ ВТО.
87. В документах ЧЭС, принятых на различных уровнях, неоднократно подчеркивалось желание способствовать большему притоку иностранных капиталовложений в Черноморские страны и расширению деятельности деловых кругов и частного сектора в целях консолидации Черноморского Экономического Сотрудничества на условиях, которые являются политически приемлемыми, а также экономически и социально выгодными.

III. ВЫВОДЫ

88. Сегодня, человеческое общество вышло на новый уровень глобализации, в рамках которой значительно увеличиваются отношения международного бизнеса и торговли. Это постепенно приводит к необходимости правовой регламентации деятельности субъектов международного предпринимательства для решения проблем различного рода путем достижения консенсуса и гармонизации совместных действий для развития международной и двусторонней нормативной базы регулирования межгосударственных торговых отношений и сферы налогообложения.
89. Осознавая важность использования международных договоров в регулировании налоговых отношений, государства-члены ЧЭС проводят активную работу по заключению международных налоговых соглашений, что, в свою очередь, значительно активизирует внешнеэкономическую деятельность между странами.
90. Налогообложение является одним из наиболее действенных рычагов инвестиционного процесса, оно позволяет существенно влиять как на инвестиционные отношения внутри страны, так и на международный инвестиционный процесс в целом. Государство, подписавшее соглашение об избежании двойного налогообложения, принимает на себя обязательство полностью или частично освобождать предприятия, контролируемые иностранным капиталом, от налогообложения путем предоставления налоговых льгот в соответствии с национальным законодательством.

91. Оценивая соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества в государствах-членах ЧЭС, можно отметить определенные достижения в развитии такой формы налогообложения. Данная форма налогообложения наиболее доступная для осуществления и направлена на создание общего рынка путем разумного снижения издержек субъектов экономической деятельности.
92. Наряду с двусторонними соглашениями о двойном налогообложении можно рассмотреть возможность создания многостороннего механизма между государствами-членами ЧЭС с учетом укрепления интеграционных процессов в регионе повышения потенциала развития бизнеса и инвестиционной привлекательности в странах ЧЭС.
93. Многосторонний договор может стать эффективной мерой для дальнейшей гармонизации механизмов международного налогообложения в рамках региона ЧЭС в качестве долгосрочной цели для эффективной интеграции региона ЧЭС в мировую экономику.
94. Заключение соглашений об избежании двойного налогообложения приводит к росту экономики и благосостояния государств. И для дальнейшего претворения в жизнь этих соглашений необходимо выработать эффективный механизм взаимодействия бизнеса с государственной властью, знать потребности деловых кругов, проблемы, с которыми они сталкиваются при выходе на внешние рынки, а также помогать им решать проблемы, наращивая экономический потенциал.
95. В результате расширения внешнеэкономических отношений в регионе многие компании, несмотря на различия в уровнях экономического развития стран, осуществляют торгово-экономическую деятельность на территории нескольких государств, а физические лица выезжают работать в соседние страны. В этих условиях, обеспечение всестороннего развития сотрудничества и устойчивого роста, основанного на взаимовыгодных условиях, в рамках Черноморского Экономического Сотрудничества является важной задачей для всех государств-членов.