

УДК  
336.227.1.025

## **ОБ УСТРАНЕНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВО ВЗАИМООТНОШЕНИЯХ КАЗАХСТАН-РОССИЯ**

*Серикбай Абылхайр. РУДН, магистрант  
Кафедры Международные финансы и банки*

**Аннотация.** Устранение двойного налогообложения – сложный процесс, в ходе реализации которых договаривающиеся государства обеспечивают возможность разовой оплаты налога налогоплательщиком только в одном из договаривающихся стран. Между тем эта сложная процедура все еще пребывает в стадии развития и мировая практика отмечает различные варианты его осуществления.

В данной статье освещается опыт организации устранения двойного налогообложения между Россией и Казахстаном.

**Ключевые слова:** налоги, двойное налогообложение, многократное международное налогообложение, отличия в порядке применения метода освобождения в стране резидентства

### **On the elimination of double taxation in the relations between Kazakhstan and Russia**

*Serikbay Abylkhair. RUDN, Master's student  
Departments of International Finance and Banking*

**Abstract.** The elimination of double taxation is a complex process, during the implementation of which the contracting states ensure the possibility of a one-time payment of tax by a taxpayer only in one of the contracting countries. Meanwhile, this complex procedure is still under development and world practice notes various options for its implementation.

This article highlights the experience of organizing the elimination of double taxation between Russia and Kazakhstan.

**Keywords:** taxes, double taxation, multiple international taxation, differences in the procedure for applying the exemption method in the country of residence

Двойное налогообложение является проблемой, с которой сталкиваются налогоплательщики и налоговые органы по всему миру. Это связано с тем, что с одной стороны, бюджеты страны теряют значительные суммы налога на доходы физических лиц и организаций, подлежащие уплате вследствие перемещения дохода в низконалоговые юрисдикции. С другой

стороны, имеет место международное уклонение от уплаты налога состоятельных индивидуальных инвесторов и международных корпораций. К тому же, в США большая часть, международного ущерба от неуплаченных налогов приходится на физические лица, а это примерно 40-70% млрд. долл. в год<sup>1</sup>.

Причина такого обстоятельства кроется в том, что некоторые государства, в т.ч. и США, не удерживают налог с различных видов пассивного дохода, уплачиваемого иностранным юридическим лицам. Так, например, если американец инвестирует через иностранную компанию, не декларируя эти активы, то имеет место уклонение от налогообложения. Между тем, многократное международное налогообложение также ложится дополнительным бременем не только для налогоплательщиков, но и несет негативные последствия для участников налогово-правовых отношений.

Если в стране преследуются только фискальные интересы, то по мимо того, что не будут соблюдаться такие основные общеправовые принципы, как уважение прав человека и основных свобод, недискриминация и т.д., но и создаются естественное препятствие для развития международных экономических отношений и международного сотрудничества.

Потому в мировой практике устранение двойного налогообложения имеет важнейшее значение и имеются отличия в порядке применения метода освобождения в стране резидентства<sup>2</sup>: от налогообложения освобождаются все иностранные доходы; иностранные доходы исключаются в определенных установленных пределах; исключение определенных видов иностранных доходов; калькулирование налоговой ставки исходя из учета доходов, полученных в других юрисдикциях.

---

<sup>1</sup> Joseph Guttentag and Revem Avi-Yonah, "Closing the International Tax Gap, In Max B. Sawicky, ed. Bridging the Tax Gap: Addressing the Crisis in Federal Tax Administration, Washington, DC, Economic Policy Institute, 2005.

<sup>2</sup> Подчуфарова И. В. Принципы правового регулирования двойного налогообложения (международно-правовой аспект) // Актуальные проблемы российского права. – 2015. – № 9. – С. 174

Соглашения об избежании двойного налогообложения, включают правила, согласованные между государствами-партнерами, что позволяет странам вести скоординированную совместную борьбу с проблемами налогообложения, возникающими на международном уровне, применяя тем самым глобальный подход к устранению выявленных пробелов.

В этом плане опыт накоплен и в процессе избежания двойного налогообложения в странах ЕАЭС, и в частности, России и Казахстане.

Во всех странах ЕАЭС действуют сложная система Международные соглашения об избежании двойного налогообложения, где имеются соглашения со странами СНГ, заключенные до и после 1992 года. Так, есть сеть договоров, заключенных с развитыми и развивающимися странами с 1992 года. Следует упомянуть и о такой группе договоров, заключенных в период СССР и действующих и поныне.

В России, если резидент России получает доход или владеет капиталом в Казахстане, то в соответствии с положениями настоящей Конвенции может облагаться налогом в Казахстане. В таком случае сумма налога на этот доход или капитал может быть вычтена из налога резидента в России.

В такой ситуации есть два способа избежать двойного налогообложения. Правила международного договора применяются, даже если в национальном законодательстве установлены иные нормы. Однако российские организации, оказывающие услуги для предприятий Казахстана, знают, что на практике это соблюдается не всегда. Особенно остро проблема стоит перед теми фирмами, у которых нет своего представительства в республике.

С законно заработанных доходов таких компаний налоговые агенты из Казахстана удерживают корпоративный подоходный налог. В родной стране с тех же доходов россиянам предстоит заплатить налог на прибыль.

На деле должен применяться особый порядок, устраняющий двойное налогообложение. Доходы российской организации – нерезидента, полученные от источников в Казахстане, полностью или частично освобождаются от подоходного налога. Налоговый агент (казахстанская

организация) в момент выплаты или при отнесении дохода на вычеты вправе не начислять налог или применить пониженную ставку, предусмотренную международным договором. При этом нерезидент должен быть окончательным получателем дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор. Такие условия предусмотрены в статье 212 НК РК.

Российской организации придется предоставить налоговому агенту документ, подтверждающий резидентство в РФ. Последний должен соответствовать требованиям пункта 4 статьи 219 НК РК. Если условия статьи 212 НК РК не выполняются, налоговый агент обязан в момент выплаты дохода нерезиденту удержать подоходный налог и перечислить его в бюджет или на условный банковский вклад, открытый на нерезидента (ст.216 НК РК).

Между Министерством юстиции Российской Федерацией и Министерством финансов Республики Казахстан разработан проект Соглашения о порядке признания официальных документов, подтверждающих резидентство, выданных органами Республики Казахстан и Российской Федерации в рамках Конвенции между Правительствами Казахстана и России об устранении двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доход и капитал.

Аналогичное постановление принято Правительством Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 863. Согласно ему, Министерству иностранных дел РК поручено подписать Соглашение в форме обмена нотами о порядке признания официальных документов, подтверждающих резидентство, выданных государственными органами РФ и РК в рамках Конвенции между ПРФ и ПРК об устранении двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доход и капитал.

С 4 марта 2016 г. заключено соглашение о порядке признания официальных документов, подтверждающих резидентство, выданных уполномоченными органами Российской Федерации и Республики Казахстан

в рамках Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, которое вступило в силу 29 ноября 2016 года.

С 01.01.2021 г. в России началось применение многосторонней Конвенции от 24.11.2016 г. по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Также вступают в силу изменения в ряде соглашений об избежании двойного налогообложения («СОИДН») с рядом стран, а именно с Кипром, Люксембургом, Мальтой и Нидерландами. Данные юрисдикции традиционно используются для вывода за рубеж доходов, полученных в России.

В Казахстане действуют 55 Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, заключенных с иностранными государствами.

Использованный источники:

1. Organization for Economic Cooperation and Development, Model Double Taxation Convention on Income and on Capital, Report of the Committee on Fiscal Affairs (Paris, 1977), P.7.
2. OECD Committee on Fiscal Affairs, Model Tax Convention on Income and on Capital (Paris, 1992 and periodic supplements).
3. <http://kgd.gov.kz/ru/content/konvencii-ob-izbezhanii-dvoynogo-nalogooblozheniya-i-predotvrashchenii-...>
4. <http://kgd.gov.kz/ru/content/nalogovyy-kodeks-rk>
5. <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800016404>).
6. <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800016404>)