



Серия
общественных и
гуманитарных наук

3.2016

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҰЛТТЫҚ ҒЫЛЫМ АКАДЕМИЯСЫНЫҢ

ХАБАРЛАРЫ ИЗВЕСТИЯ

НАЦИОНАЛЬНОЙ АКАДЕМИИ НАУК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

СОДЕРЖАНИЕ

Глобальный кризис: вызовы и безопасность	
<i>Сатыбалдин А.А.</i> Влияние глобальных кризисных явлений на экономику Казахстана.....	5
<i>Есекина Б.К., Магазова А.Н.</i> Перспективы обеспечения климатической безопасности в Республике Казахстан.....	12
<i>Халитова М.М., Абулхаир К.А.</i> Глобальная реальность: внутренние риски и новые возможности для Казахстана..	17
<i>Туркеева К.А., Сулейменова А.Ш., Уиуров А.А.</i> Глобализация и экономическая безопасность государства.....	21
Индустриальное развитие и инфраструктура	
<i>Сабден О.С. Сахитова Ж.С.</i> Экономическая эффективность и проблемы машиностроительной отрасли Казахстана на пути индустриального развития	28
<i>Днишев Ф.М.</i> Развитие знаний и инноваций как фактор становления наукоемкой экономики.....	33
<i>Альжанова Ф.Г.</i> Перспективы развития постиндустриальных кластеров на базе инфраструктуры Астана ЭКСПО 2017.....	39
<i>Калиева-Хасенова А.Б.</i> Развитие трансконтинентальной инфраструктуры Республики Казахстан.....	44
Пространственная экономика и регионы	
<i>Нурланова И.К.</i> Пространственная экономика и новые тренды ее развития в современной реальности.....	48
<i>Бримбетова Н.Ж.</i> Методические подходы к оценке социального развития регионов Казахстана	53
<i>Дауранов И.Н.</i> Институциональная составляющая политики пространственного развития экономики на принципах инклюзивности.....	58
Демографические процессы и труд	
<i>Панзабекова А.Ж.</i> Теоретические основы формирования систем оплаты и стимулирования труда.....	63
<i>Досманбетова М.С., Рузанов Р.М.</i> Экономические механизмы развития интеллектуального капитала в казахстанских компаниях.....	69
<i>Шевченко В.В.</i> Демографическое развитие в условиях современной реальности.....	73
<i>Чуланова З.К.</i> Теоретические аспекты формирования модели общества всеобщего труда.....	78
* * *	
<i>Салимгерей А.А., Шапинова С.А.</i> Здоровый образ жизни и спортивно-оздоровительная работа среди молодежи.....	83
<i>Ахатов У.А., Оңдашұлы Е.</i> Деятельность гани муратбаева как видного государственного и общественного деятеля.....	92
<i>Айдарбаев С.Ж., Удербаяева Б.А.</i> Договорное урегулирование применения косвенных налогов при реализации и ввозе товаров, а также при выполнении работ и оказании услуг на территории города Байконур.....	95
<i>Ибраева А.С., Сейфуллина А.Б., Дюсебадиева С.С.</i> Некоторые вопросы совершенствования судебной системы Казахстана	101
<i>Кусаинов Д.О., Оспанова Д.А.</i> Основные способы реализации Президентом РК конституционных полномочий по обеспечению и защите прав и свобод человека и гражданина.....	106
<i>Мынбатырова Н.К.</i> Формирование и развитие суда биев: основные периоды и особенности.....	111
<i>Токтыбаев А.А., Усеинова К.Р.</i> Функции биев в традиционном обществе казахов.....	115
<i>Турсынқұлова Д.А.</i> Властные решения казахских биев	119
<i>Усеинова Г.Р., Насырбеков Е.К.</i> Причины нигилизации правового сознания в современном обществе.....	122
<i>Усеинова Г.Р., Джаксыбеков Д.Р.</i> Брачно-семейные отношения в мусульманском праве и обычном праве казахов: сравнительный анализ.....	126
<i>Усеинова К.Р., Салимов Ф.Э.</i> О понятии и видах экстремизма.....	130
<i>Усеинова К.Р.</i> Конституция - основной закон государства.....	134
<i>Наурызалина Д.Г., Жубаназарова Н.С., Аймаганбетова О.Х., Мырзатаева Б.Л., Абдырахманова Я.С.</i> Состояние и перспективы развития полиязычия в условиях современного казахстана и его влияния на формирование эмпатии и толерантности	137
<i>Турғұмбаева А., Наурызалина Д.</i> Теоретические аспекты профессиональной мотивации в контексте кросс-культурной психологии.....	141
<i>Атабаева Г.К., Калиева А.Ж.</i> Роль компьютера в обучении иностранным языкам	145
<i>Адырбекова Г.М., Пономаренко Е.В.</i> Влияние компетентностного подхода на уровень подготовки технических специалистов в высших учебных заведениях.....	148
<i>Ажигұлова Х.К.</i> Обеспечение безопасности дорожного движения для детей в Республике Казахстан: правовые и практические аспекты	152
<i>Алмуханова Р.Т.</i> Традиционные дискуссии : жанровые арактеристики.....	163
<i>Ахметова А.М., Худайбергенов Н.Д.</i> Образ бомжа в современном рассказе.....	169
<i>Боранбаев С. Р., Кудасов С.Ж., Алимбаев М.Е.</i> Армянские и грузинские антропимы тюркско-кипчакского происхождения в Закавказье.....	173
<i>Ганиева Ш. Ш., Аймаганбетова О.Х., Наурызалина Д.Г.</i> Психологическое влияние профессионального стресса на сотрудников ЧС.....	178
<i>Егеубаева К.</i> О некоторых фонетических явлениях в тюркских языках.....	186

NEWS

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

SERIES OF SOCIAL AND HUMAN SCIENCES

ISSN 2224-5294

Volume 3, Number 307 (2016), 95 – 100

УДК 349.7 (574)

CONTRACTUAL SETTLEMENT OF APPLICATION OF INDIRECT TAXES AT REALIZATION AND IMPORT OF GOODS, AND ALSO WHEN WORKING AND RENDERING SERVICES IN THE TERRITORY OF THE CITY OF BAIKONUR**S. Zh. Aydarbayev, B. A. Uderbayeva**

Al-Farabi Kazakh National University

050040, Republic of Kazakhstan, Almaty, al-Farabi's ave., 71

Keywords: indirect taxes, double taxation, Baikonur, international treaty.

Abstract. The article deals with the issue of resolving the problem of double taxation, of the citizens and legal entities registered in the territory of "Baikonur". Taking into account the special legal status of the complex "Baikonur", based on a special agreement in 1995, in the city there were applied jurisdictions of two states - Kazakhstan and Russia. Until recently, the tax residents had to pay double taxes due to the fact that it is not the problem of double tax jurisdiction were resolved. In this regard, it has been developed and signed a separate Protocol to the Agreement between the Republic of Kazakhstan and the Russian Federation on the status of the city of Baikonur, the order of formation and the status of its executive bodies from 23 December 1995. The authors analyze the rules of this Protocol, noting some of its shortcomings and formulate their conclusions.

УДК 349.7 (574)

ДОГОВОРНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ И ВВОЗЕ ТОВАРОВ, А ТАКЖЕ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ И ОКАЗАНИИ УСЛУГ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДА БАЙКОНУР**С.Ж. Айдарбаев, Б.А. Удербаева**

Казахский национальный университет имени аль-Фараби

050040, Республика Казахстан, Алматы, пр.аль-Фараби, 71

Ключевые слова: косвенные налоги, двойное налогообложение, Байконур, международный договор.

Резюме. В статье рассматривается вопрос о разрешении проблемы двойного налогообложения граждан и юридических лиц, зарегистрированных на территории города "Байконур". Учитывая особый правовой статус комплекса "Байконур", основанный на специальном Соглашении 1995 года, на территории города применяется юрисдикция сразу двух государств - Казахстана и России. До последнего времени налоговым резидентам приходилось платить двойные налоги из-за того, что не были урегулированы проблемы двойной налоговой юрисдикции. В связи с этим был разработан и заключен отдельный Протокол к Соглашению между Республикой Казахстан и Российской Федерацией о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года. Авторы анализируют нормы указанного Протокола, отмечая некоторые его недостатки и формулируют свои выводы.

Правовой режим территории государства и расположенных на них объектов может регламентироваться национальным законодательством государства. Это форма проявления его суверенитета.

Вместе с тем, хорошо известно, что в силу этого же принципа суверенитета государство может устанавливать и особый правовой режим тех или иных частей своей государственной территории или расположенных на них объектов. Так, правовой режим специальных (свободных) экономических зон, на которые не распространяются общие положения национального законодательства в сфере налогообложения, таможенного дела и в других областях основывается на указанном принципе. При этом юридические особенности таких частей территории или расположенных на них объектов могут регламентироваться как национальным законодательством государства, так и его международными договорами, чаще всего, имеющими двусторонний характер. Примером этому может служить правовой статус комплекса «Байконур», который определен Соглашением между Республикой Казахстан и Российской Федерацией о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года [1].

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 указанного Соглашения город Байконур является административно-территориальной единицей Республики Казахстан, функционирующей в условиях аренды.

При этом на период аренды комплекса «Байконур» город Байконур в отношениях с Российской Федерацией (далее - РФ) наделяется статусом, соответствующим городу федерального значения РФ, с особым режимом безопасного функционирования объектов, предприятий и организаций, а также проживания граждан.

Согласно пункту 2 статьи 10 Соглашения физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридические лица Республики Казахстан, зарегистрированные на территории города Байконур, на период аренды комплекса «Байконур» регистрируются также в администрации города Байконур как физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица Российской Федерации». При этом сохраняются имущественные права соответствующих собственников Республики Казахстан. Налоги, сборы, пошлины и иные платежи, взимаемые с юридических и физических лиц, зачисляются в бюджет города.

Налогоплательщики, зарегистрированные в городе Байконур, при реализации товаров, работ и услуг применяют ставку НДС 18%, который казахстанские налогоплательщики не могут отнести в зачет. Аналогично казахстанские налогоплательщики при реализации товаров, работ и услуг применяют НДС по ставке 12%, который налогоплательщиками, зарегистрированными на территории города Байконур, не может быть отнесен в зачет. Данное обстоятельство стало приводить к удорожанию стоимости товаров, работ и услуг, реализуемых и потребляемых налогоплательщиками Казахстана и России в городе «Байконур».

Проблема, возникшая с двойным налогообложением, неоднократно поднималась на разных уровнях, пока в целях ее урегулирования пунктом 16 Дорожной карты по совместному использованию комплекса «Байконур» на 2014-2016 годы, утвержденной Первым заместителем Премьер-Министра РК Сагинтаевым Б. и Первым заместителем Председателя Правительства РФ Шуваловым И., было решено исключить двойное налогообложение на комплексе «Байконур» посредством подписания международного договора.

Во исполнение пункта 16 Дорожной карты Министерством финансов РК был подготовлен проект Протокола о внесении дополнений в Соглашение о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года. В этом проекте было предусмотрено применение косвенных налогов при ввозе и вывозе товаров (выполнении работ, оказании услуг) на территорию города Байконур и с территории города Байконур аналогично порядку, установленному Договором о Евразийском экономическом союзе. В ноябре 2014 г. в Москве были проведены переговоры с российской стороной в целях согласования проекта Протокола.

Главной целью Протокола является урегулирование вопросов двойного налогообложения, в частности, применения косвенных налогов при реализации и ввозе товаров, а также при выполнении работ и оказании услуг на территории города Байконур. Юридическим основанием разработки и принятия проекта Протокола выступает тот факт, что основным международно - правовой договор, призванный регламентировать все вопросы налогообложения, связанные с территорией города Байконур, содержит пробелы в отношении применения косвенных налогов при реализации и ввозе товаров на территорию города, а также при выполнении работ и оказании услуг, связанных с территорией города Байконур.

Следует отметить, что в силу статьи 24 Соглашения о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года, в него «могут вноситься изменения и дополнения по взаимному согласию Сторон. Изменения и дополнения оформляются протоколами, которые являются неотъемлемой частью настоящего Соглашения» [1].

Проект Протокола о внесении дополнений в Соглашение о статусе города Байконур от 23 декабря 1995 года был разработан в полном соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права, а также национальным законодательством государств. Так, нормы документа соответствуют Конституции Республики Казахстан, Налоговому кодексу и иным законодательным актам РК. Например, согласно пункту 1 статьи 21 Конституции РК «каждому, кто законно находится на территории Республики Казахстан, принадлежит право свободного передвижения по ее территории и свободного выбора местожительства, кроме случаев, оговоренных законом» [2]. Такое же право имеют жители города Байконур, осуществляющие предпринимательскую деятельность, в связи с которой возникает необходимость уплаты косвенных налогов.

Точно так же, согласно пункту 4 статьи 26 Конституции РК, «каждый имеет право на свободу предпринимательской деятельности, свободное использование своего имущества для любой законной предпринимательской деятельности» [2]. Данное право напрямую касается и жителей города Байконур, а также всех других граждан РК, которые при занятии предпринимательской деятельностью вправе ввозить и вывозить товары на территорию города или с этой территории, осуществлять работы и оказывать услуги, связанные с территорией города Байконур.

К этой же категории может быть отнесен пример со статьей 35 Конституции «уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью каждого» [2], в т.ч. и жителей города Байконур.

Вместе с тем, налогообложение предпринимательской деятельности предусматривает однократную уплату налогов. В случае возникновения ситуаций двойного налогообложения проблема должна решаться путем заключения международного договора, устраняющего эту проблему. При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 4 Конституции РК такие международные договоры после ратификации приобретают приоритет перед законами РК, в т.ч. и перед Налоговым кодексом РК.

Кроме того, согласно пункту 5 статьи 2 «Налоговое законодательство Республики Казахстан» Налогового кодекса РК «Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Кодексе, применяются правила указанного договора» [3].

Таким образом, положения Протокола изначально были призваны гарантировать реализацию статей 21, 26 и 35 Конституции РК.

Необходимо отдать должное разработчикам документа, которые подготовили очень качественный с содержательной стороны договор, о чем свидетельствует подробная регламентация вопроса об устранении двойного обложения косвенными налогами индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, которые зарегистрированы в администрации города Байконур в качестве субъектов Российской Федерации, и индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, которые зарегистрированы на иной территории Республики Казахстан в качестве субъектов Республики Казахстан.

Ряд обстоятельств, по нашему мнению, свидетельствует в пользу того, что рассматриваемый документ должен иметь эффективный характер. Прежде всего, об этом может свидетельствовать отсутствие в тексте Протокола каких-либо декларативных положений.

Кроме того, в статье 3 документа очень четко определен предмет соглашения: «Протокол применяется в отношении операций по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг)».

Наконец, из четырех статей документа две статьи посвящены конкретной детальной регламентацией случаев применения косвенных налогов:

во-первых, при реализации и ввозе товаров (статья 1 Протокола);

во-вторых, при выполнении работ и оказании услуг (статья 2 Протокола).

Так, статья 1 Протокола вводит в текст Соглашения о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти 1995 года новую статью «Применение косвенных налогов при реализации и ввозе товаров» под номером 12-1. Эта новая статья содержит шесть пунктов.

Ключевое правило закреплено в пункте 6 данной статьи, которая гласит: «При реализации товаров на территории города Байконур без вывоза этих товаров на иную территорию Республики Казахстан косвенные налоги применяются в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации». Во всех остальных случаях, т.е. в случаях связи с иной территорией РК, уплата акцизов регламентируется законодательством РК. На наш взгляд, подобное решение вопроса является очень четким, взвешенным, простым и ясным, не вызывающим непонимания налогоплательщиков.

Согласно пункту 1 обороты (операции) по реализации товаров, совершаемые между индивидуальным предпринимателем, юридическим лицом, которые зарегистрированы в администрации города Байконур (в соответствии с пунктом 2 статьи 10 Соглашения как субъект РФ, и индивидуальным предпринимателем, юридическим лицом, которые зарегистрированы на иной территории РК как субъект РК, в случае вывоза товаров с территории города Байконур на иную территорию РК или вывоза товаров с иной территории РК на территорию города Байконур - облагаются налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) по нулевой ставке и освобождаются от уплаты акцизов в отношении подакцизных товаров. Обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов по вывозимым товарам подтверждается следующими документами, которые предусмотрены пунктом 4 рассматриваемой статьи.

В частности, согласно пункту 4 статьи 12-1 документами, подтверждающими применение нулевой ставки и (или) освобождение от уплаты акцизов, являются:

1) договоры (контракты), на основании которых осуществляется ввоз (вывоз) товаров на (с) территорию (территории) города Байконур с иной территории (на иную территорию) РК (их копии, если это предусмотрено законодательством Сторон);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товаров, если иное не предусмотрено законодательством Сторон;

3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, с отметкой налогового органа РК или налогового органа города Байконур по месту нахождения (жительства) покупателя товара об уплате

косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее - заявление) либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика по форме, установленной Протоколом об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов;

4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, подтверждающие вывоз товаров с территории города Байконур на иную территорию РК и вывоз товаров с иной территории РК на территорию города Байконур;

5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождение от акцизов, если это предусмотрено налоговым законодательством Сторон при вывозе товаров.

Таким образом, в документе установлен довольно четкий перечень документов, дающих право на освобождение от уплаты косвенных налогов.

Согласно пункту 2 новой статьи 12-1, ввоз товаров на иную территорию РК с территории города Байконур облагается косвенными налогами по ставкам, установленным Налоговым кодексом РК, взимаемыми налоговыми органами РК, и уплачиваемыми в бюджет РК, за исключением товаров, которые в соответствии с законодательством РК не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе.

Ввоз товаров на территорию города Байконур с иной территории РК облагается косвенными налогами по ставкам, установленным Налоговым кодексом РФ, и взимается налоговым органом города Байконур, за исключением товаров, которые в соответствии с законодательством РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе (пункт 3).

В соответствии с пунктом 5 рассматриваемой статьи, применение и взимание косвенных налогов в отношении товаров в вышеуказанных случаях и механизм контроля за их уплатой при ввозе (вывозе) товаров на (с) территорию (территории) города Байконур осуществляется аналогично порядку, установленному Договором о Евразийском экономическом союзе. Таким образом, налоговый режим, устанавливаемый Протоколом, делает его соответствующим правилам Евразийского экономического союза, что, безусловно, является правильным шагом, учитывая, что обе страны – и Казахстан, и Россия – являются членами этой организации.

Очень похожее правило установлено в пункте 6 предлагаемой к включению в текст Соглашения 1995 года статьи 12-2 «Применение косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг», согласно которому «Применение и взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг между юридическим лицом и (или) индивидуальным предпринимателем, зарегистрированным в соответствии с пунктом 2 статьи 10 Соглашения, как субъект Российской Федерации, и юридическим лицом и (или) индивидуальным предпринимателем, зарегистрированным на иной территории Республики Казахстан, как субъект Республики Казахстан, и механизм контроля за их уплатой осуществляется аналогично порядку, установленному Договором о Евразийском экономическом союзе».

Остальные положения предлагаемой статьи 12-2 устанавливают следующие правила. «Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется на территории города Байконур или на иной территории Республики Казахстан, в случае если эта территория признается местом реализации работ и услуг» (пункт 1).

Место реализации работ, услуг определяется:

1) по месту нахождения недвижимого имущества, если работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом. Это положение применяется также в отношении услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества;

2) по месту нахождения движимого имущества, транспортного средства, если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на соответствующей территории;

3) по месту фактического оказания услуг, если оказываются услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;

4) по месту регистрации в налоговых органах покупателя услуг, если оказываются следующие услуги:

- консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;

- работы, услуги по разработке программ для электронных вычислительных машин и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;

- услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает по месту деятельности покупателя.

Указанные положения применяются также при:

- передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав;

- аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств;

- оказании услуг лицом, привлекающим от своего имени для основного участника договора (контракта) либо от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения предусмотренных работ и услуг;

5) по месту регистрации в налоговых органах продавца, если выполняются работы (оказываются услуги), не предусмотренные предыдущими подпунктами. Это положение применяется также при аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях транспортных средств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 12-2 документами, подтверждающими место реализации работ, услуг, являются:

- договор (контракт) на выполнение работ, оказание услуг;

- документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;

- иные документы, предусмотренные налоговым законодательством Сторон.

В случае, если налогоплательщиком выполняются, оказываются несколько видов работ, услуг, порядок налогообложения которых регулируется настоящей статьей, и реализация одних работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ, услуг, то местом реализации вспомогательных работ, услуг признается место реализации основных работ, услуг (пункт 4).

Если местом реализации работ, оказания услуг признается территория города Байконур, то при выполнении работ, оказании услуг налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Если местом реализации работ, оказания услуг признается иная территория РК, то при выполнении работ, оказании услуг налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с Налоговым кодексом РК (пункт 5).

Единственное серьезное замечание, связанное с текстом документа, было высказано нами в отношении статьи 3 Протокола, в котором было сказано, что документ применяется с даты вступления в силу Протокола и «действует на период аренды города Байконур».

В данном случае следует иметь в виду, что город Байконур в отдельную аренду не сдавался. Соглашение между Республикой Казахстан и Российской Федерации об основных принципах и условиях использования космодрома «Байконур» от 28 марта 1994 года и Договор аренды комплекса «Байконур» между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 10 декабря 1994 года [4], предусматривают, что испытательные, технологические объекты и обеспечивающая инфраструктура космодрома и города Ленинска (впоследствии Байконура – прим. авт.) с их движимым и недвижимым имуществом составляют единый научно-технический и социальный комплекс «Байконур». Это означает, что комплекс «Байконур» состоит из двух частей: космодрома и города.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 Соглашения между Республикой Казахстан и Российской Федерацией о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года «На период аренды комплекса «Байконур» город Байконур в отношениях с Российской Федерацией наделяется статусом, соответствующим городу федерального значения Российской Федерации, с особым режимом безопасного функционирования объектов, предприятий и организаций, а также проживания граждан».

Анализ текстов вышеуказанных договоров свидетельствует, что аренда объектов города прямо связана с арендой космодрома, т.е. прекращение аренды космодрома автоматически прекращает аренду объектов города. Кроме того, данный режим предполагает, что без аренды космодрома аренда города не имеет смысла.

Этот юридический режим очень похож на гражданско-правовой режим главной вещи и принадлежности. Так, согласно статье 122 ГК РК, под названием «Главная вещь и принадлежность», установлено: «Принадлежность, то есть вещь, предназначенная служить главной вещи и связанная с ней общим хозяйственным назначением, следует судьбе главной вещи, если законодательством или договором не установлено иное».

Модель этого же режима с поправкой на межгосударственные отношения установлена в отношении аренды комплекса «Байконур», в которой космодром является главным объектом аренды, а город Байконур – сопутствующим объектом.

Именно поэтому в статье 23 Соглашения между Республикой Казахстан и Российской Федерацией о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти, подписанное в Москве 23 декабря 1995 года, очень четко зафиксировано, что срок действия данного Соглашения определяется сроками аренды комплекса «Байконур», установленными Соглашением между Республикой Казахстан и Российской Федерации об основных принципах и условиях использования космодрома «Байконур» от 28 марта 1994 года [5] и Договором аренды комплекса «Байконур» между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 10 декабря 1994 года.

Кроме того, следовало бы учесть, что Протокол является документом, который вносит дополнение в основной документ – Соглашение о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года. Согласно статье 24 этого Соглашения «В настоящее Соглашение могут вноситься изменения и дополнения по взаимному согласию Сторон. Изменения и дополнения оформляются протоколами, которые являются неотъемлемой частью настоящего Соглашения».

Таким образом, Протокол является неотъемлемой частью Соглашения 1995 года о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти. Следовательно, окончание срока действия Протокола юридически неразрывно связано с окончанием срока действия Соглашения, неотъемлемой частью которого он является.

Учитывая изложенные обстоятельства, было предложено статью 3 проекта Протокола о внесении дополнений в Соглашение между Республикой Казахстан и Российской Федерацией о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года, изменить, изложив в следующей редакции: «Настоящий Протокол применяется в отношении операций по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг), осуществляемых начиная с даты его вступления в силу, и действует на период действия Соглашения».

В целом, следует резюмировать, что заключение Протокола о внесении дополнений в Соглашение о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года является мерой правомерной, своевременной и обоснованной. Проект Протокола создает положительные правовые последствия для Казахстана, устраняя такую важную проблему, как двойное обложение косвенными налогами на территории города Байконур.

Кроме того, рассмотренный документ вносит вклад в дальнейшее укрепление правового статуса комплекса «Байконур», являясь очередным шагом на пути поступательного развития независимого Казахстана.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Соглашение между Республикой Казахстан и Российской Федерацией о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23 декабря 1995 года // www.online.zakon.kz
- [2] Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года // www.online.zakon.kz
- [3] Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30366217
- [4] Договор аренды комплекса «Байконур» между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 10 декабря 1994 года // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id
- [5] Соглашение между Республикой Казахстан и Российской Федерации об основных принципах и условиях использования космодрома «Байконур» от 28 марта 1994 года // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id

REFERENCE

- [1] Soglashenie mezhdou Respublikoy Kazakhstan i Rossiyskoy Federaciyey o statuse goroda Baikonur, poriadke formirovaniya i statuse ego organov ispolnitelnoy vlasti ot 23 dekabrya 1995 goda // www.online.zakon.kz
- [2] Kostitucia Respubliki Kazakhstan ot 30 avgusta 1995 goda // www.online.zakon.kz
- [3] Kodeks Respubliki Kazakhstan ot 10 dekabrya 2008 goda "O nalogakh i drugikh obyazatelnykh platezhakh v budzhet (Nalogoviy kodeks)" // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30366217
- [4] Dogovor arendi kompleksa Baykonur mezhdou Pravitelstvom Respubliki Kazakhstan i Pravitelstvom Rossiyskoy Federacii ot 10 dekabrya 1994 goda // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id
- [5] Soglashenie mezhdou Respublikoy Kazakhstan i Rossiyskoy Federaciyey ob osnovnykh principakh i usloviakh ispolzovania kosmsdroma "Baikonur" ot 28 marta 1994 goda // http://online.zakon.kz/Document/?doc_id

ТАУАРЛАРДЫ ӨТКІЗУ МЕН ТАСУ ЖӘНЕ БАЙҚОНЫР ҚАЛАСЫ АЙМАҒЫНДА ЖҰМЫСТЫ ОРЫНДАУ ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТ ЕТУ КЕЗІНДЕ ЖАНАМА САЛЫҚТАРДЫ ҚОЛДАНУДЫҢ КЕЛІСІМ РЕТТЕУІ

Айдарбаев С.Ж., Удербаета Б.А.

әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., ҚР

Түйін сөздер: жанама салықтар, қосарланған салық салу, Байқоңыр, халықаралық шарт.

Аннотация. Мақалада Байқоңыр қаласының аумағында тіркелген азаматтар мен заңды тұлғаларда қосарланған салық салу мәселесі қарастырылады. 1995 жылғы Келісімге негізделген "Байқоңыр" кешенінің құқықтық мәртебесі ерекшелігін ескере отырып, қала аумағында екі бірдей мемлекеттің – Қазақстан мен Ресейдің – юрисдикциясы қолданылады. Соңғы уақытқа дейін салық резиденттері қосарланған салық төлеуге мәжбүр болып келді, өйткені қосарланған салық юрисдикциясының мәселелері реттелмеген еді. Осыған байланысты 1995 жылғы 23 желтоқсандағы Байқоңыр қаласының мәртебесі, оның атқарушы органдарының құрылу тәртібі мен мәртебесі туралы Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясы арасындағы Келісімге бөлек Хаттама жасалып, оған қол қойылды. Авторлар аталған Хаттаманың нормаларын талдауға алып, оның кейбір кемшіліктерін белгілеп, өз қорытындыларын түйіндейді.

Поступила 25.04.2016 г.