

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ МАГИСТЕРСКИЙ ЦЕНТР**

На правах рукописи

Керимзаде Азер Натиг оглы

МАГИСТРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**«Основные направления международных соглашений об избежании двойного
налогообложения»**

Код направления: 060403 «Финансы»

Код специальности: «Налоги и налогообложение»

Научный руководитель

К.Э.Н. доцент Салаев Р.А.

Руководитель магистерской программы

К.Э.Н. доцент Рзаев И.М.

Заведующий кафедрой:

Д.Э.Н. профессор Алекберов А.А.

БАКУ – 2017

**«Основные направления международных соглашений об избежании двойного
налогообложения.»**

ВВЕДЕНИЕ.....	3
I ГЛАВА. Теоретические аспекты возникновения двойного налогообложения и методов его регулирования.....	9
1.1. Теоретическая сущность возникновения двойного налогообложения.....	9
1.2. Роль и значение международных налоговых соглашений в оптимизации налоговой политики Азербайджанской Республики.....	15
1.3. Конвенция о взаимной административной помощи в налоговых вопросах в целях избежания двойного налогообложения.....	22
II ГЛАВА. Налоговое администрирование международных соглашений об избежании двойного налогообложения и его анализ влияния на поступление налогов в государственный бюджет Азербайджанской Республики.....	31
2.1. Разделение международных соглашений об избежании двойного налогообложения по существующим видам налогов в Азербайджане.....	31
2.2. Администрирование международных соглашений с целью избежания двойного налогообложения в отношении резидентов и нерезидентов Азербайджана.....	36
2.3. Анализ влияния двойного налогообложения на эффективность поступления налогов в государственный бюджет Азербайджана.....	43
2.4. SWOT-анализ влияния международных соглашений об избежании двойного налогообложения в Азербайджане.....	50
III ГЛАВА. Пути совершенствования и реформирования налоговой политики с целью устранения двойного налогообложения в Азербайджане.....	59
3.1. Методы устранения международного двойного налогообложения в Азербайджане..	59
3.2. Основные направления совершенствования налоговой политики Азербайджана с целью устранения двойного налогообложения.....	67
3.3. Пути реформирования налоговой политики Азербайджана для привлечения иностраннных инвестиций.....	73
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	81
XÜLASƏ.....	83
SUMMARY	84
РЕФЕРАТ.....	85

**«Мы должны регулировать
рыночную экономику
с помощью налогов»**

Гейдар Алиев

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. 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 условиях для привлечения иностранных инвестиций.

Коренные реформы начало, которых заложил Гейдар Алиев, успешно продолжает его работу нынешний Президент Азербайджана Ильхам Алиев. Реформы проведенные в налоговой системе стали причиной больших инвестиций в Азербайджан, стабильное состояния макроэкономики, поощрение бизнес среды и других положительных сдвигов в экономике страны.

Но при растущих темпах развития страна нуждается в капитальных вложениях, 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 Азербайджан нужно создать настолько адаптированные условия при которых выбор страны инвестирования был бы очевиден. Одним из основных факторов при решение является система налогообложения и угроза возникновения двойного налогообложения при котором инвестор может понести большие убытки. На сегодняшний день Азербайджан входит в Конвенцию ОЭСР(Организация

Экономического сотрудничества и развития), соглашение FATCA(The Foreign Accounting and Tax Compliance Act), между нашей страной и другими странами заключены 52 международных соглашения об устранении двойного налогообложения. 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.

Азербайджан так же не забывает про экспорт своей продукции как в нефтяном секторе, так и не нефтяном таких как сельское хозяйство и даже производство военной техники. Благодаря вниманию, которое страна отводит своим предпринимателям, между Азербайджаном и его стратегическими партнерами экспорта были заключены международные договора по устранению двойного налогообложения. Сложная ситуация, которая возникала при налогообложении наших импортеров была исчерпана, в договорах точно указаны все аспекты определяемой налоговой базы.

Несмотря на все успехи надо понимать, что налоговая система Азербайджана создается заново, на сегодня проделанные много работ научных деятелей в налоговой сфере на эту тему, со стороны которых были предложены хорошо продуманные стратегии по дальнейшему развития 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.

Нужно учитывать, что налоговая система страны представляет собой структуры, которая тесно взаимосвязана с экономикой.

Налоговая политика является фискальным инструментом государства, которая меняется с политическими, экономическими и социальными

изменениями в стране. И данный вопрос нужно изучать прежде, чем делать следующий шаг в международном налоговом сотрудничестве.

При изучении данного вопроса можно полагаться на опыт зарубежных стран, например США, которая добилась в этом вопросе огромных успехов, создав тем самым для своих предпринимателей комфортные условия почти во всем мире. Надо ясно понимать, что полностью взять и перенести налоговую политику развитой страны на Азербайджан невозможно, так как начиная от политических до культурных убеждений могут быть различны и, что пригодно для одной страны может быть не пригодной для другой страны. Но можно с уверенностью сказать то, что международные соглашения об устранении двойного налогообложения на сегодняшний день являются одним из важных задач стоящей перед государством.

Степень изученности проблемы. Вопросы связанные с налоговой политикой и устранением двойного налогообложения изучены в исследованиях азербайджанских ученых А. Мусаева, М. Садыгова, М. Гасанлы, Д.Багирова, А. Алекберова, И.Рзаева, Я. Кялбиева, Р.Юсифова, Р.Салаева, Р.Меликова, О. Гусейнова, а так же зарубежных ученых таких как И.Горского, В.Дубова, Н.Заяц, А.Левина, И.Мерзлякова, В.Пушкарева, В.Садкова, П.Кулигина, В.Князева, И.Русаковой, Д.Черник, Л.Ходова, Т.Юткиной и др.

Цель исследования. Обзор позитивных и отрицательных сторон заключения международных соглашений об устранении двойного налогообложения, а так же разработка теоретических и практических рекомендаций в привлечении иностранных инвестиций.

Основные задачи диссертации. Определить основные направления международных соглашений об избежании двойного налогообложения и на основе анализа экономических показателей в Азербайджане определить пути совершенствования и реформирования налоговой политики Азербайджана для привлечения иностранных инвестиций.

Предмет исследования является международные конвенции в которые входит Азербайджан и договора заключенные между Азербайджаном и другими странами об устранении двойного налогообложения

Объектом исследования являются данные Министерства Налогов Азербайджанской Республики, Министерства Экономики и Промышленности Азербайджанской Республики об изменении притока иностранного капитала страну и изменение показателей экспорта.

Теоретической и методологической основой является положение об администрировании международных соглашений с целью избежания двойного налогообложения в отношении резидентов и нерезидентов Азербайджана, Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики, постановления Кабинета Министров АР и Президента Азербайджана, относительно политики привлечения иностранного капитала и статистические данные полученные из источников Комитета Статистики Азербайджанской республики, а так же работы Азербайджанских ученых в этой сфере.

Информационная база. Информационная база состоит из данных взятых из источников официального сайта и электронной книги “Azərbaycanın Statistik Göstəriciləri 2016” Комитета Статистики Азербайджанской Республики , электронных данных Министерства Налогов Азербайджанской Республики взятых с официального сайта, информации с ‘Azərbaycanın vergi jurnalı’ а так же информации взятой из Интернета.

Научная новизна исследования.

1. Определены роль и значение международных налоговых соглашений в оптимизации налоговой политики Азербайджанской Республики
2. Обоснованы приоритетные направления развития международной налоговой политики с целью повышения эффективности отечественной экономики

3. Проведен анализ влияния двойного налогообложения на эффективность поступления налогов в государственный бюджет Азербайджана
4. Проведен SWOT анализ сильных и слабых сторон, а так же перспектив и угроз создаваемых международными налоговыми соглашениями, проанализированы изменения в экономике страны благодаря налоговым соглашениям.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения трех глав, заключения и списка использованной литературы. Во введении освещаются актуальность исследования, теоретико- методологическая основа работы, цель и задачи исследования, ее научная новизна, информационная база, характеризуются ее объект и предмет.

В первой главе «Теоретические аспекты возникновения двойного налогообложения и методов его регулирования» освещаются вопросы природы возникновения двойного налогообложения, суть Конвенции о взаимной административной помощи в налоговых вопросах в целях избежание двойного налогообложения и влияние договоров об избежание двойного налогообложения на оптимизацию налоговой политики Азербайджана.

. Во второй главе «Налоговое администрирование международных соглашений об избежании двойного налогообложения и его анализ влияния на поступление налогов в государственный бюджет Азербайджанской Республики » исследуются влияние налоговых поступлений от заключенных договоров, а так же проводится SWOT анализ сильных и слабых сторон, угроз и внешних возможностей международных соглашений об устранении двойного налогообложения.

В третьей главе «Пути совершенствования и реформирования налоговой политики с целью устранения двойного налогообложения в Азербайджане.»

характеризуются методы устранения двойного налогообложения, а так же основные пути совершенствования и реформирование налоговой политики Азербайджана с целью устранения двойного налогообложения и привлечения иностранного капитала.

I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МЕТОДОВ ЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ.

1.1. Теоретическая сущность возникновения двойного налогообложения.

Возникновение глобальной торговой системы, растущие обороты международной интеграции и выход на рынок новых финансовых инструментов в XIX-XX веках стали причиной возникновения в некоторых странах и регионах двойного налогообложения. Но само понятие двойного налогообложения может быть как на уровне национальной экономики, так и на уровне международной торговли. Так рассматривая двойное налогообложение на уровне одного государства можно отметить, что двойное налогообложение может возникнуть когда разные уровни административно территориальных единиц взимают одинаковые налоги - данное явление относится к вертикальному проявлению, горизонтальное – когда один и тот же субъект привлекается к налогообложению на одном административном уровне по одному и тому же налогу несколько раз, данное явление проявляется, когда невозможно отнести субъект к какой-либо определенной группе налогоплательщиков. Причины возникновения двойного налогообложения внутри страны в основном исходит из-за несовершенства налогового законодательства, а так же слабого взаимодействия разных административных уровней государства.

¹Так увеличение темпом роста развития производственных структур Западной Европы и Американского континента привлекли за собой большие изменения в отношениях между налогоплательщиком и государством. До половины 17 века отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами носили частноправовой характер. Но с приходом нормативистской теории иностранных предпринимателей начали ассоциировать со страной

¹ Денисаев М. А. "Налоговые отношения" Отв. ред. Е. Ю. Грачева. М., 2005. С. 33.

откуда они прибыли и относить, каждого нового налогоплательщика к группе в соответствии с его страной резидентства. Одним из первых соглашений об устранении двойного налогообложения можно назвать договор между Пруссией и Саксонией о налогах на прибыль, договор между Венгрией и Польшей, соглашение между Пруссией и Австрией. В связи с развитием международного предпринимательства в эти же годы начинает совершенствоваться налоговое законодательство с целью решения проблемы привлечения к налогообложению нерезидентов.

Потребность в разработке рабочих концепций устранения двойного налогообложения и исследования в целом теорий возникновения двойного налогообложения стало причиной выражения своих отношений к данному явлению различных школ.

В основном учения о международном праве с целью устранения двойного налогообложения разделились на два лагеря дуалистическая и монистическая.

Дуалистическая теория датируется с конца XIX века, основоположником, которого являлся Г. Триппель. Данная модель на первых своих стадиях имело много сторонников. Так в дальнейшем данная теория была использована и Советских доктринах. Сторонники данной теории утверждали, что двойное налогообложение внутри страны и международное двойное налогообложение нужно решать по отдельности. Они в целом утверждали, что внутренняя политика и внешняя политика не должна смешиваться и какие-либо изменения во внешней политике должны минимально отражаться на всей налоговой атмосфере внутри страны. Так сторонники данного направления предлагали вести двойную политику внутреннюю и внешнюю. Но данную теорию на практике стало сложно осуществлять так договора заключенные на международном уровне имели непосредственное влияние на внутренний рынок страны.

² Одним из школ, которые предлагали более практичный метод реализации данной теории на практике были кейнсианцы. Так кейнсианцы основываясь на своей теории о налогообложении утверждали, что двойное налогообложение возникает при взаимодействии с экономическими структурами другой страны, а на этапе бурного развития международных отношений избежать этого невозможно. Возникновение двойного налогообложения является результатом жизнедеятельности граждан той или иной страны, с желанием его увеличить границы реализации своей продукции.

По теории кейнсианской школы государство в первую очередь должно стимулировать эффективный спрос, при котором все реализуемые проекты со стороны государства должны окупать себя в долгосрочной перспективе. Так представители данной школы были сторонниками идеи о том, что появление двойного налогообложения и трудности его решения являются результатом слабой налоговой политики. Со стороны школы была предложена гибкая налоговая политика, при которой налоговая политика могла бы изменяться с изменения происходящих в стране, а именно изменением спроса. Теория кейнсианцев основывалась на превышающих темпах роста налоговых сборов по отношению к растущему спросу и наоборот, в кризисных ситуациях темпы снижения налоговых сборов должны быть быстрее, чем уменьшающийся доход предпринимателя. Со стороны школы предлагались использование различных льгот для стимулирования инвестиционной среды. Так в кризисных ситуациях одним из лучших способов выйти из сложившейся ситуации является большой поток инвестиций, а для этого необходимо было стимулировать спрос в страну, а именно найти новых инвесторов и в данном вопросе одним из рычагов является договора об устранении двойного налогообложения. Но дальнейшие приверженцы теории Кейнса : А.Лернер Э. Хансен и др. развили данную идею и предлагали вести жесткую налоговую политику в растущих темпах

² <http://center-yf.ru/data/economy/Gosudarstvennoe-regulirovanie-ekonomiki.php>

интеграции. Но система положенная кейнсианцами была подорвана из-за ряда причин. Первое это хронические инфляционные процессы характерные для условий изменения производства, а не реализации, возникла потребность во вмешательстве, в пользу улучшения предложения ресурсов, а не спроса на них. Второй причиной стало зависимое положение стран от внешнего рынка в связи с развитием интеграционных процессов. Стимуляционные процессы спроса со стороны государства оказывала положительное воздействие на иностранные инвестиции. В связи с этим на смену концепции кейнсианства эффективного спроса, пришла неоклассическая теория эффективного спроса.

Основоположником неоклассической школы является Альфред Маршал. Неоклассики придя на замену кейнсианцам предлагали создать такую налоговую политику при котором вмешательство государства в экономику будет минимизировано. Причиной возникновения двойного налогообложения неоклассики видели в том, что каждое государство пытается в той или иной степени вмешиваться в рыночные отношения с целью максимизации своей прибыли, которые в последствии приводят к упадку инвестиционного климата в форме двойного налогообложения. Неоклассики предлагали вести такую налоговую политику, которая бы минимизировала влияния государственных границ в международные рыночные отношения. Единственную роль, которую отводили неоклассики государству это устранение препятствий созданные законодательством. При осуществлении данных постулатов этой школы можно было бы достичь единой налоговой политики, которое бы устранило все препятствия созданные двойным налогообложением, что в свою очередь привело бы стимулированию интеграционных процессов и инвестиционных попыток.

В тот же период стала зарождаться вторая ветвь международного налогового права, а именно монистической, которая получила свое распространение в XIX- XX веках. Данное направление отрицает границу

между международной политикой и внутренней политикой.³ Основы данного направления были отражены в работах Гегеля. По утверждению данного направления в руках государства должна быть сосредоточена вся власть. Международные налоговые отношения по утверждению данной школы являются составной частью внутренней политики. Данная теория имела ряд своих недостатков, таких как возникновение двойного налогообложения при иностранных инвестициях. Так приняв во внимание то, что другое государства при таком же монистической направленности международного налогового права придерживается своих идей, то столкновение налоговых интересов стало бы неизбежным. Нередко одним из важнейших статей дохода бюджета являются иностранные инвестиции и при таком строе это было бы невозможно осуществить. Пик развития данной теории пришелся на конец Первой Мировой войны. Основными сторонниками данной идеи были Д. Ссель, П. Руссо и др.

С развитием интеграционных процессов выход на международный рынок транснациональных компаний, а так же компаний желающих реализовать свою продукцию на внешних рынках было вопросом времени. На данный момент торговля на территории других государств является обычным делом для рыночных отношений. С увеличением роста международных компаний начало возрастать и потребность в контроле этой деятельности и сбора налогов с данных предприятий. Так как экономический субъект зарегистрирован в другой стране он является налогоплательщиком той страны в которой зарегистрирован, но получение прибыли в другой стране является веской причиной привлечения его к налогообложению в той стране где он получает прибыль. Двойное налогообложение таким образом, возникает в случаях, когда:

а) лицо является резидентом в более чем одной стране.

³ Л.Г.Ходов «Международное налоговое право». Учебное пособие. Москва – 2003

б) Когда доход предпринимателя имеет свое происхождение в двух или более странах

в) когда один и тот же доход облагается и в стране резидентства, и в стране источнике дохода.

г) Различие между формулировкой пунктов об обложении налогами в законодательстве разных стран.

⁴Основные участники торговых отношений страдающих от двойного налогообложения являются предприниматели, а именно юридические и физические лица, такая ситуация возникает из-за суверенности государств в которых они зарегистрированы и в которых занимаются предпринимательской деятельностью, безоговорочным правом этих стран на принятие прав и законов обязательных к исполнению внутри страны. Из-за этого возникает абсурдное положение когда каждая страна имеет законное право взимать налоги с предпринимателя налоги, что приводит к определенным коллизиям и страдающей стороной от этой ситуации в частности является стимуляцию развития международного предпринимательства и интеграции государств. При возникновении таких ситуаций и не желании государств решать данную проблему происходит скачок в цене импортируемых товаров, а так же приводит к уменьшению привлекательности международного рынка для предпринимателей. Все эти факторы приводят к уменьшению привлеченных капиталов в страну, иностранные инвесторы относятся с опаской к вложению средств в данную страну так как знают, что риски не будут оправданы большими доходами, в последствии это приводит к дезинтеграции, уменьшению технологического прогресса и конкуренции, а в долгосрочной перспективе к стагнации в производстве или выпуску на рынок новых продуктов.

⁴ ИНВЕСТИЦИИ И ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛИМАТ ЭКОНОМИКИ АЗЕРБАЙДЖАНА Р.Меликов стр 82

В международном праве не указаны общие правила, запрещающие международное двойное налогообложение. Страны обладают исключительным правом устанавливать и изменять свое налоговое законодательство, а так же заниматься сбором всех видов налогов предусмотренных в законодательстве.

1.2. Роль и значение международных налоговых соглашений в оптимизации налоговой политики Азербайджанской Республики

Возможность получения результата от налогообложения концентрируется в самой роли налогов. При достижении максимально возможного уровня реализации потенциала налогообложения, роль налогов проявляется положительно. Основное проявление этих критерий это такая оптимизация налогов, при котором не ущемляются права налогоплательщиков. Проявление себя с положительной стороны налогообложения является сложно достижимой, так как налоги нацелены в первую очередь на максимизацию поступлений в государственный бюджет, соответственно увеличению налогов, а для участников рыночных отношений максимально низкий уровень уплаченных налогов. Так как налоги находятся под влиянием таких факторов, как экономика, политика и глобализация, достижение цели оптимального уровня налогов становится трудно выполнимой задачей. Налогообложение в глобальный масштаб представляет собой уровень развития общества, его готовность к политическим и экономическим изменениям. Нередко государства придерживаются политики построения в первую очередь налоговой стратегии пренебрегая налоговой тактикой.

Основной целью налоговой стратегии Азербайджана является достижения оптимального уровня налогообложения, которое создавало возможность полной реализации своих функций для государства, но так же

создавало стимулирующий фактор для привлечения иностранных инвестиций и устранению двойного налогообложения. Основным двигателем развития в отрасли играет капиталовложение денежных средств. С этой целью Азербайджан проводит политику стимулирования инвестиций как внутри страны, так и в привлечении иностранного капитала. Создание благоприятной атмосферы для инвестиций является одним из первоочередных задач государства, с этой целью в Азербайджане проводятся работы по предоставлению государственных гарантий иностранным инвесторам. Принципы предоставления правовых и экономических гарантий со стороны Азербайджанской Республики для иностранных инвесторов отражаются в Законах страны «Об инвестиционной деятельности» и «О защите иностранных инвестиций». Со стороны Азербайджанского государства выдаются гарантии о защите имущества и прав иностранных инвесторов при наступлении изменений в законодательстве, которое может повлечь за собой фатальный исход для иностранной компании. Законодательство существующее на период реализации инвестиции продолжит быть в силе для данного лица еще в течение десяти лет. Данный фактор является одним из важных шагов со стороны Азербайджанского правительства к оптимизации налоговой политики в пользу предпринимательства. Предоставление прозрачного и понятного законодательства для иностранного инвестора является одним из важнейших аспектов для принятия решения о вкладе капитала в страну.

Азербайджанское законодательство гарантирует и защищает права инвесторов и в связи с этим со стороны государства предоставляются гарантии против национализации инвестиций. Исключения составляют случаи природных бедствий, эпидемий и катастроф, а так же случаев, когда предпринимательская деятельность иностранного инвестора противоречит национальным интересам. Но при наступлении исключительных случаев со стороны правительства гарантируются адекватная и незамедлительная

компенсация с целью защиты интересов предпринимательства и стимулирования дальнейшего притока капитала в страну.

Так же инвесторы потерпевшие убытки при незаконных действиях со стороны правительственных органов Азербайджана гарантируются возмещения ущерба и предоставления поддержки. Основной целью создания условий для благоприятной инвестиционной среды является получение в дальнейшем налоговой прибыли. В связи с этим со стороны Азербайджана предоставляются гарантии по репатриации доходов нерезидентов после выплаты им законных налоговых сборов.

⁵За последние годы в Азербайджане были заключены множество договоров для устранения двойного налогообложения и создания наиболее оптимальных налоговых сборов. Одним из таких договоров является PSA(Production Sharing Agreement) – договор по которому, государство предоставляет заключившей стороне монопольное право на ведение поисков, исследований, а так же добычу полезных ископаемых на участке указанном в договоре. При этом предпринимателей освобождается от определенного вида налоговых сборов. Все работы проводимые на этом участке по всем операциям обеспечиваются за счет инвестиций со стороны самого предпринимателя. Так предприниматель не беспокоится о дальнейшей ситуации при котором могут возникнуть разногласия с государством владельцем энергоресурсов. Данный документ предоставляет прозрачность отношения между государством и инвестором. Так за последние годы были составлены протоколы PSA:

⁶Соглашение о совместной разработке и долевом распределении добычи по месторождениям Бахар и Гум-Дениз(освобождение предпринимателей от оплат экспортно-импортных пошлин), Абшерон(освобождение от экспортно-импортных пошлин и налога на добавленную стоимость), D-222 Ялама Шыхзегирли (Юго-западный Гобустан), Шейтануд,

⁵ Taxes.gov.az

⁶ http://www.taxes.gov.az/modul.php?name=qanun&cat=16&lang=_rus

Бургут, Донгузлуг, Нардаран, Илхичи, Западный Гадживели, Сунди, Восточный Гадживели, Турагай, Кениздаг, Западный Дуванны, Солахай и Дашгиль и других в Азербайджанском секторе Каспийского моря. Благодаря данным соглашениям были определены процессы удержания налогов, процесс сертификации об освобождении от налогообложения импорта и экспорта продукции, определены основы документа оборота экспортных и импортных процессов. Благодаря данным условиям многие иностранные гиганты энергетического рынка, в частности нефтяного и газового сектора проявляют интерес к Азербайджанскому рынку так как.⁴

Наряду с проделанными работами, нельзя не принять во внимание проблемы с инвестиционным климатом в стране. Азербайджан нуждается в реформах по оздоровлению экономического климата. За последние годы со стороны правительства были проделаны большие работы по формированию прозрачной налоговой политики. Так со стороны Азербайджана была подписана Британская Инициатива по прозрачности в добывающих сферах EITI (Extractive Industries Transparency Initiative), которая обязывает обе стороны открыто обнародовать свои финансовые отчеты. Доказательством придерживания Азербайджана данному договору можно отметить 9 место из 40 стран в рейтинге открытости и прозрачности отчетностей по оценке EITI. Азербайджанский рынок не в полной мере исследован со стороны Европейских инвесторов. Со стороны Азербайджана были сделаны шаги по сотрудничеству между странами, это можно сказать сыграло большую роль в привлекательности Азербайджана для Европы. Одним из отраслей в котором Азербайджан пошло на уступки это рынок дополнительных источников энергии. Со стороны государства отводится большой интерес к этой отрасли. Оно является одним из ключевых отраслей в экономике страны так как Азербайджан богат природными ресурсами в том числе и электроэнергией. С целью поддержки данной отрасли страна предоставляет различные налоговые и таможенные льготы.. Так по предоставленной льготе со стороны государства завоз ветряных турбин

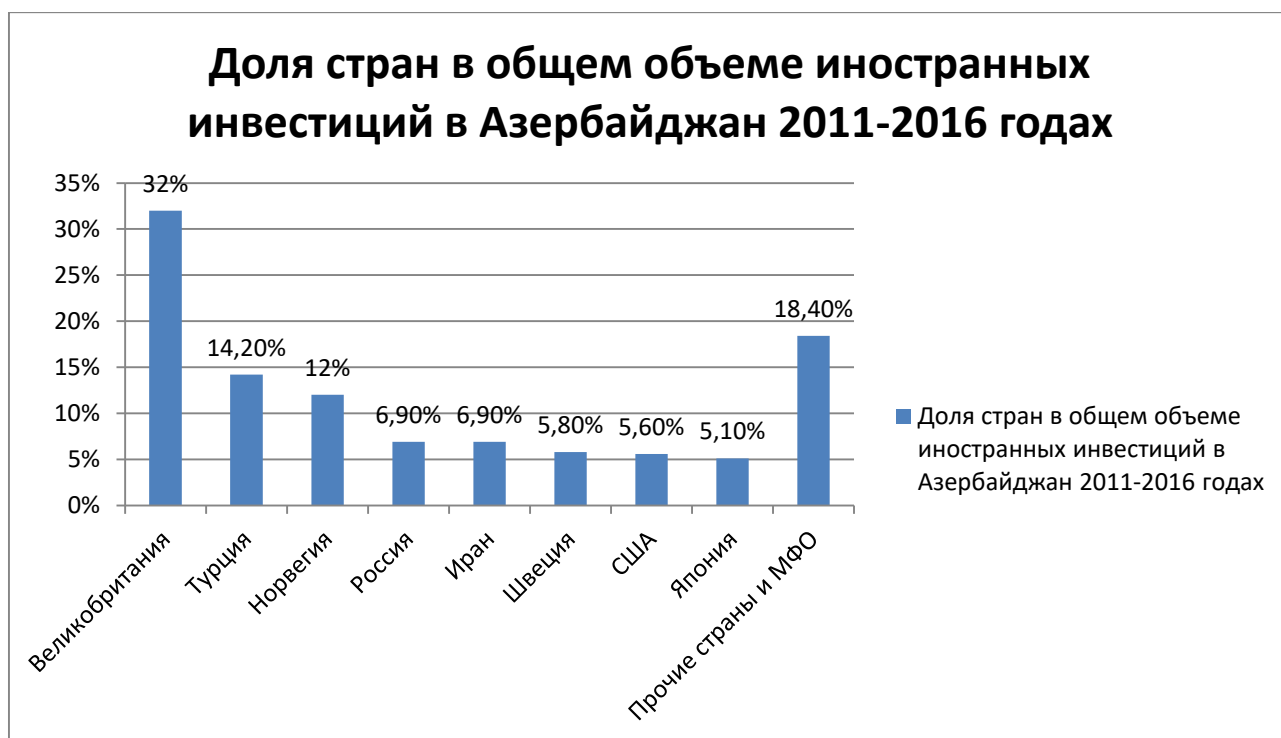
освобожден от иностранных налогообложения и НДС, так же со стороны государства планируются работы по освобождения от некоторого налогового бремени и других видов оборудования для данной отрасли, так как Азербайджан обладает довольно благоприятными природными условиями для этой отрасли и получение электроэнергии при помощи альтернативных способов обходится дороже, чем обычная энергия. Больше всего освоение Азербайджанского рынка со стороны иностранных компаний принадлежит странам СНГ, так как законодательство похоже друг на друга. Больше всего освоение Азербайджанского рынка происходит со стороны Российских компаний. ⁷За последние 10 лет со стороны России в экономику Азербайджана было инвестировано более 500 миллионов долларов США. Азербайджан так же со своей стороны проявляет интерес к инвестициям на территории России в частности Северный Кавказ. С этой целью между Азербайджаном и Россией были заключены ряд договоров по устранению двойного налогообложения, а так же создание максимально благоприятного условия для сотрудничества и обмена капиталом.

В отличии от инвестиций в финансовые отрасли экономики инвестиции в промышленность и производство сопровождаются большими рисками невозвратности средств даже на половине проделанной работы. Можно привести пример постройку какого-либо нового цеха. Вложенные средства в первую очередь становятся невозвратными, после вклад их невозможно изъять и использовать для других целей, такие статьи расхода, как на регистрацию юридического лица, строительство сооружений невозможно вернуть при первом же желании, так как они из более ликвидной денежной формы, переходят в менее ликвидные. Так же важную роль в принятии решения перехода на новый рынок иностранными инвесторами играет колебание в экономической обстановке в стране и дальнейших перспективах получения прибыли от этих инвестиций.

⁷ AZƏRBAYCANIN STATİSTİK GÖSTƏRİCİLƏRİ 2016 cür 33

Колебание в экономике присуща всем странам, она является одним из важнейших фактором изъятия прибыли из вкладов или грядущих убытков. Так как Азербайджан находится на стадии переходной экономики , это создает еще большие риски, связанные со сменой политических и экономических интересов страны, не развитую в достаточной степени инфраструктуру ,задержки связанные с поставками товаров и планом выполнения работ и т.д. Так же отталкивающим факторами могут выступить неготовность рынка для данной продукции или невозможностью ее реализации в такой степени, в которой инвестор мог бы получить прибыль. Основными факторами завлечения нерезидентов являются налоговые и экономические стимулы направленные на улучшения состояния рынка.

⁸Таблица 1.1 Доля стран в общем объеме иностранных инвестиций в Азербайджане 2011-2016 годах



⁸ AZƏRBAYCANIN STATİSTİK GÖSTƏRİCİLƏRİ(электронная книга Комитета Статистики Азербайджанской Республики) 2016 стр 33

Как указано в таблице 1.1 Основную часть иностранных инвестиций составляют страны Европы, а именно Великобритания и Норвегия в основном в нефтяной сектор, далее следуют страны которые находятся по соседству с Азербайджаном это Турция, Россия и Иран, которые являются давними партнерами Азербайджана, основная часть инвестиций так же приходится на нефтяной сектор, но со стороны Турции и Ирана так же проявляется интерес к строительной промышленности и инвестированию в альтернативную энергию.

Азербайджан должен определить, какие виды деятельности подлежат налогообложению, выражаясь другими словами, какой степени развития предприятие должно достигнуть прежде, чем стать целью налогового сбора. Как правило в таких случаях используется показатель “постоянного представительства” . Рассматривая со стороны доходов в бюджет у стран-импортеров инвестиций есть потенциал к полному охвату налогообложением иностранных инвесторов. Взяв во внимание специфику экономики Азербайджана целесообразно использование налоговых льгот, а так же налогообложение иностранных инвестиций на ближайшую перспективу.

Так по поощрению предпринимательства в Азербайджане с целью взаимодействия с иностранными компаниями была создана организация AZPROMO, включающие в себя крупных предпринимателей Азербайджана.

Так же одной целей снижения налогового бремени и создания благоприятных условий для взаимодействия является борьба с монополистами на рынке. Так местные предприниматели не выдерживающие конкуренции нуждаются в больших капиталовложениях, в профессиональной поддержке со стороны. С этой целью Азербайджан проводит целенаправленную политику по содействию развития малого предпринимательства.

⁹ Говоря в общем о влиянии международных соглашений на налоговую политику Азербайджана можно сказать, что международная интеграция диктует свои правила и каждая страна стремящаяся к развитию и взаимодействию должна подстраиваться под них. Азербайджан не является исключением. Так со стороны правительства проводятся меры по привлечению инвестиций из-за сильно нарастающей конкуренции на Кавказском рынке. Основную конкуренцию в привлечении инвестиций в страну для Азербайджана составляют Грузия и Иран. После приостановки эмбарго на сотрудничество с Ираном, эта страна становится прямым конкурентом для Азербайджана. На данном этапе одним из главных задач для Азербайджана является не жестко конкурировать с этими странами, а все больше привлекать инвестиций из этих стран. Так с Иранской Исламской Республикой и Азербайджаном был заключен договор о устранении двойного налогообложения. На данный момент в Азербайджане более 50 компаний с владением части акций принадлежащих Иранским инвесторам. И все эти достижения являются результатом правильно построенной налоговой политики нацеленной на полную открытость рынка и умение подстраиваться под индивидуальные интересы каждого предпринимателя.

1.3. Конвенция о взаимной административной помощи в налоговых вопросах в целях избежание двойного налогообложения

Типовая модель конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (далее ОЭСР) состоит из 30 статей для двухстороннего соглашения. В частности используется как начальный документ для начала переговоров между странами заинтересованными в сотрудничестве. Данная модель не носит обязательный характер, а призван

⁹ ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕФОРМ АЗЕРБАЙДЖАНА 2017 Главный редактор : д.э.н. Вусал Мусаев стр 11

лишь содействовать заключению договоров и носит в первую очередь рекомендационный характер. На практике многие страны при заключении двухстороннего договора в большей или меньшей степени отклоняются от рекомендаций, больше подстраивая статьи договора под существующую ситуацию в стране.

В своем понимании Конвенция ОЭСР является одним из основополагающих документов, не только из-за основания им норм и стандартов заключения международного договора об избежание двухстороннего договора, но и позволила создать для стран единый свод терминов, критерий и понятий, которые на данный момент пользуются многие специалисты в сфере налогообложения.

Но существуют и недостатки у Конвенции. Она предполагает стандартный случай, а именно договор между странами, которые находятся на одном уровне экономического развития и относительно равновесного состоянии внешне торговой и инвестиционной политики.

Основополагающей догмой Конвенции является принцип резидентства, который основывается на мнении, что страна источник будет ограничивать свое право налогообложения нерезидентов, а также могут рассматриваться случая уменьшения налогообложения нерезидентов, в пользу страны резидента. Данное правило, к сожалению, не применимо ко всем странам, так как она не отражает реалии развивающихся стран, целью которых является привлечения иностранного капитала и в дальнейшем получения налоговых сборов.

Из-за этих отклонений и дисбаланса в Конвенции была в 1980 году была разработана Типовая модель Конвенции ООН, которая в первую очередь нацелена на регулирование отношений между развивающимися и развитыми странами.

Типовая конвенция является улучшенным прототипом модели ОЭСР. Методологическая база категории и термины используемые в Типовой модели идентичны Конвенции ОЭСР. Рассмотрение всех особенностей существующих договоров об избежание двойного налогообложения не возможно, общее определение налоговых договоров представляется на основе Типовой модели Конвенции ОЭСР 1977 с объяснениями, где вероятно использование последних тенденций ее использования.

¹⁰Основные цели, которые преследуют государства заключающие договор это, во-первых определение формы налогообложения передача полного права взимания налогов только одной из сторон договора или распределение по отдельным видам налогов между двумя сторонами. Во-вторых это определение механизма избежания двойного налогообложения в тех случаях, когда оба государства закрепляют за собой взимания одного и того же вида налогов. В третьих это защита прав предпринимателей страны и не дать дискриминировать его права в другой стране. В четвертых это обеспечение обменом информацией между странами для создания прозрачной и сбалансированной налоговой атмосферы для сотрудничества, а так же пресечь случаи отклонения от налогообложения, так же не допустить отклонения одних из сторон договора отклонения следовать условиям Конвенции или невыполнения в полной мере своих обязанностей предусмотренной Конвенцией.

На этих задачах построена Конвенция, ее можно распределить на три составляющие: это во-первых определение областей применения Конвенции, во-вторых разделение прав по взиманию налогов с нерезидента или наоборот со своих резидентов занимающиеся инвестиционной или предпринимательской деятельностью за границей и в-третьих главная цель это устранение двойного налогообложения.

¹⁰ <http://www.artemrodin.ru/item/76.html>

Область применения Конвенции определяет стороны к которым относится данный договор и виды налогов, на которые распространяется. Соглашения заключающиеся в последние годы относятся к лицам имеющим постоянное место пребывания, то есть резидентство, в одном из сторон-государств или в обоих странах заключающих договор.

¹¹Статус резидентства определяется индивидуально в каждой стране соответственно его законодательству. Налоги к которым относится соглашение могут быть разными, налоги на доход, налог на прибыль предприятия, налоги с дивидендов. Трудности в определение базы налогообложения в договоре возникают при отличии видов налоговых сборов в странах заключающих международное соглашение. Как правило, в соглашениях указываются ссылки на то, что Конвенция будет распространяться и на аналогичные налоги, которые могут быть установлены одним из сторон в будущем. В Конвенции содержатся статьи «Общие определения», «Резидент», «Постоянное деловое учреждение». Пример можно привести статью “Общие определения” . Она определяет такие понятия как «лицо», «компания», «предприятие», «международные перевозки», «компетентный орган». В отличии от обозначения “лицо” термин “компания” имеет более определенное значение. Термин “компания” в своем понимании определяет корпоративное объединение, а так же любое налогооблагаемое лицо, определенную как компания для привлечения к налоговой ответственности по законодательству сторон заключающих договор, в котором она создана.

Термин международные перевозки не вызывают проблем при определении, но по Типовой модели Конвенции термином международные перевозки обозначаются, только перевозки морскими и воздушными судами. Поэтому некоторые страны при заключении договора об избежание двойного налогообложения прибегают к конкретизированию понимания

¹¹ http://sbiblio.com/biblio/archive/mejdunarodnie_finansi/05.aspx

международных перевозок, включая в это понятие все виды перевозок. Так же в Типовой Конвенции есть условие того, что организация проводящее перевозки должно иметь фактическое управление, а именно главный офис в одной из стран участниц договора, в договорах чаще всего определяют фактическое место управления термином резидент. Этот фактор очень важен так как статусом резидент можно определить к каким налоговым статусом, а именно, в целях налогообложения под какую налоговую юрисдикцию попадает данное лицо. Статусом резидентства можно определить лицо по постоянному месту проживания, по месту рождения, местонахождения головного офиса предприятия и т.д. Данный критерий определяется индивидуально сторонами заключающими соглашение.

Обычно главным критерием определения резидентства при заключении соглашения об избежании двойного налогообложения используется метод по постоянному деловому учреждению. Азербайджан так же придерживается этой практики. Под определение постоянного делового учреждения попадает место деятельности, через которое осуществляется сама деятельность компании или постоянный агент, занимающийся делами данной компании. Местом деятельности может быть любое место добычи природных ископаемых. Для определения постоянного делового учреждения в целях налогообложения не всегда используют наличие постоянного помещения или решение действовать где располагается помещение. Основным является деятельность лица, которое он осуществляем через представительство.

Даже при условии, что деятельность непроизводственного характера, оно так же является частью организации и так же получает прибыль, от суммы приобретенной за счет реализации своей продукции всей компании. Так же стороны Конвенции предусмотрены льготы площадок под строительства, монтажа, а так же сборочных работ. Постоянное деловое учреждение образуется при условии продолжительности существования более 12 месяцев. Учреждение постоянное ведение дел может образовать

агент ведущий дела компании и имеющий права давать распоряжения от имени компании.

Под вторую группу попадают статьи предназначенные для регулирования налогообложения различных видов доходности. Основным предназначением этих статей является предотвращение двойного налогообложения. Консенсус достигается при договоренности сторон о праве взимании налогов с доходов и капитала со стороны одного из стран заключающих договор, при полной передачи юрисдикции взимания стране постоянного места ведения дел, то есть резидентства или же стране источнику, при условии учета уплаты данного налога в стране резидентства.

Так же определенные виды доходов, получаемых в государстве S со стороны предпринимателя с постоянным местом пребывания в стране R, должны облагаться налогом в особом порядке.

Доходы получаемые от работы по найму (заработная плата, вознаграждение за выполнение работ, жалование) должны облагаться со стороны государства резидента.

Но при условии нахождения в другой стране участнице договора об избежание двойного налогообложения более сто восьмидесяти трех дней в налоговом году или же лицо, которое привлек к работе по найму является резидентом другой страны или расходы по перечисление заработной платы, вознаграждения, жалования несет деловое учреждение, которое наниматель имеет в другой стране, в которой осуществляется его деятельность.

Прибыль резидентов одной страны от реализации нематериальных активов, лиц независимых профессий, таких как врачей разных направлений, деятелей искусства, а так же юристов и консультантов освобождаются от налогообложения в другой стране – источнике дохода, если данные средства от реализации были получены посредством “постоянной базы” находящимся в данной стране. Определение постоянного места по смыслу очень похожа

на концепцию постоянного делового учреждения. Определяющим фактором так же как и в концепции постоянного делового учреждения является наличие места, откуда с постоянностью и регулярностью происходит деятельность по получению прибыли.

Типовая модель Конвенции так же своих рекомендациях указывает возможность снижения налогообложения со стороны резидента по дивидендам до пятнадцати процентов, а по процентным доходам до десяти процентов об общей валовой суммы. Но как отмечалось выше международные договоры имеют отклонения, дополнения и несходства по отношению к Конвенции. Данные анализов, полученные со стороны ОЭСР за последние 10 лет показали, что ставки по роялти варьируются от 10-30%, в то время как стороны Конвенции рекомендация была ставка по нулевой, по процентным ставкам 15%, при рекомендациях до 10% и по дивиденд полученным от портфельных и прямых инвестициях варьируются между 10-15%.

Третья группа механизмов избежания двойного налогообложения подразделяется на две части это 23А «Метод освобождения» и 23Б «Метод налогового кредита». Со стороны Конвенция дается полная свобода одного из методов.

Наилучшим выбором будет, если оба договаривающиеся стороны выберут одинаковый метод, но как показывает практика, не всегда страны делают такой выбор. При случаях выбора странами разных методов, в договоре указывается запись для каждой страны по отдельности, для дальнейшей ясности договора и не возникновения противоречий по ней.

В Типовой Конвенции ОЭСР так же предусмотрены рекомендации по поводу налогообложения ассоциированных предприятий договаривающихся государств.

¹²Ассоциированными предприятия договаривающихся государств – это паевое участие резидентов каждого из государств заключающих договор об избежание двойного налогообложения в капитале или же в управлении нескольких предприятий прямо или косвенного участвуют одни и те же лица. При таких условиях важно создать определенные условия для финансовых и коммерческих отношений, так как вероятность обложения предприятия или руководящего лица налогом и в стране резидентства и в стране предпринимательства большая. Так же между ассоциированными предприятиями могут быть предпринимательские отношения, например купля товаров или готовой продукции по заниженной цене. В таком случае прибыль одного из предприятий будет занижена. Со стороны Конвенции рекомендуется в таких случаях брать за базу налогообложения рыночную стоимость товаров, а так же любая наценка на куплю продаж товаров между двумя организациями одного холдинга, должна приравниваться к себестоимости товара. При реализации товаров предприятием купившим данный товар, прибыль холдинга оценивается консолидированным методом, для получения полной информации о движениях средств внутри холдинга. Консолидация отчетности происходит только при владении одним лицом руководящей позиции в паевом участии, то есть при владении 50%+ 1 акцией предприятия. При меньшей позиции паевое участие может считаться не ассоциированным и расцениваться по отдельности. В таких случаях налогообложение так же оценивает продаваемый товар не меньше рыночной стоимости. Со стороны Конвенции рекомендуется налогообложение по месту резидентства. Но не редко договаривающиеся стороны не придерживаются данного постановления.

Со стороны Конвенции важным считается свободный обмен информации между договаривающимися сторонами. По рекомендации ОЭСР стороны при заключении договора об избежание двойного налогообложения

¹² <http://www.nalog.gov.by/uploads/documents/Soglashenie.pdf>

и пресечения уклонений от налогообложения должно указываться пункт о предоставлении информации о деятельности резидентов страны на территории стороны договора, при подозрении его в уклонении от налогообложения. Так же документооборот между странами важен с целью пресечения бегства капитала из страны из-за налоговых уклонений. Основными сборщиками налоговой информации являются: банки, инвестиционные структуры, брокеры, страховые компании.

Последней статьей предусмотренным в Конвенции, является положение о не дискриминации. В каждом государстве существуют свое налоговое законодательство и это законодательство может быть благоприятно настроена на приток иностранного капитала так и иначе. Данная статья предназначена для проведения границы между целенаправленной дискриминацией по какому-либо признаку и налоговым режимом установленным политикой государства. Данная статья не распространяется на косвенную дискриминацию. Каждая страна участница ОЭСР, включая Азербайджан используют модель конвенции в качестве ориентира, внося свои корректировки и меняя некоторые статьи под существующие условия и меняющиеся тенденции глобализации.

II ГЛАВА. Налоговое администрирование международных соглашений об избежание двойного налогообложения и его анализ влияния на поступление налогов в государственный бюджет Азербайджанской Республики

2.1. Разделение международных соглашений об избежание двойного налогообложения по существующим видам налогов в Азербайджане

В мире существует два пути для устранения двойного налогообложения. Первый способ принятие со стороны государства внутренних односторонних законопроектов, второй – подписания международных соглашений во избежание двойного налогообложения.

Договоры об избежание двойного налогообложения в своей сущности, призваны не допустить неограниченное налогообложение одного и того же дохода в нескольких государствах. Договоры, в основном, заключаются в целях поддержания экономического сотрудничества между разными странами.

Ниже в таблице 2.1 указаны страны с которыми были подписаны соглашения во избежание двойного налогообложения, а также даты подписания и вступления в силу этих соглашений

¹³Таблица 2.1 Страны подписавшие соглашение об устранении двойного налогообложения с Азербайджаном.

№	Государство	Дата подписания	Дата применения	№	Государство	Дата подписания	Дата применения
1	Германия	25-08-2004	01-01-2006	20	Израиль	13-12-2016	XXX
2	Австрия	04-07-2000	01-01-2002	21	Италия	21-07-2004	01-01-2012
3	Беларусь	08-08-2001	01-01-2003	22	Канада	07-09-2004	01-01-2007
4	Бельгия	18-05-2004	01-01-2007	23	Корея	19-05-2008	01-01-2009
5	ОАЭ	20-11-2006	01-01-2008	24	Кувейт	10-02-2009	01-01-2013
6	Босния и Герцеговины	18-10-2012	01-01-2014	25	Латвия	03-10-2005	01-01-2007
7	Великобритания	23-02-1994	18-10-1991	26	Литва	02-04-2004	01-01-2005
8	Болгария	12-11-2007	01-01-2009	27	Люксембург	16-06-2006	01-01-2010
9	Чехия	24-11-2005	01-01-2007	28	Македония	19-04-2013	01-01-2014
10	Китай	17-03-2005	01-01-2006	29	Венгрия	18-02-2008	01-01-2009
11	Эстония	30-10-2007	01-01-2009	30	Мальта	29-04-2016	27-12-2016
12	Финляндия	29-09-2005	01-01-2007	31	Монтенегро	12-03-2013	01-01-2014
13	Франция	20-12-2001	01-01-2006	32	Молдова	27-11-1997	01-01-2000
14	Грузия	18-02-1997	01-01-1998	33	Нидерланды	22-09-2008	01-01-2010
15	Иордания	05-05-2008	XXX	34	Норвегия	24-04-1996	01-01-1997
16	Иран	10-03-2009	01-01-2011	35	Узбекистан	27-05-1996	01-01-1997
17	Швеция	10-02-2016	01-01-2017	36	Пакистан	10-04-1996	01-01-1998
18	Швейцария	23-02-2006	01-01-2008	37	Польша	26-08-1997	01-01-2006
19	Испания	23-04-2014	XXX	38	Катар	28-08-2007	01-01-2009
39	Казахстан	16-09-1996	01-01-1998	47	Турция	09-02-1994	01-01-1998
40	Румыния	29-10-2002	01-01-2005	48	Украина	30-07-1999	01-01-2011
41	Россия	03-07-1997	01-01-1999	49	Вьетнам	19-05-2014	01-01-2015
42	Сан Марино	08-09-2015	01-01-2017	50	Япония	30-05-2005	28-12-1991
43	Словения	09-06-2011	01-01-2013	51	Греция	16-02-2009	01-01-2011
44	Сербия	13-05-2010	02-02-2011	52	Хорватия	12-03-2012	01-01-2014
45	Саудовская Аравия	13-05-2014	01-01-2016				
46	Таджикистан	13-08-2007	01-01-2009				

¹³ <http://www.taxes.gov.az/modul.php?name=beynelxalq&cat=54>

Налоговое законодательство Азербайджанской Республики регулирует налогообложение своих резидентов как внутри страны, так и за ее пределами. Относительно доходов предпринимателей нерезидентов стран участниц СНГ налоговая нагрузка изменяется в соответствии характера деятельности иностранной компании. В законодательстве каждой из страны участницы СНГ содержится постановление о том, что определение налогового статуса нерезидента зависит от степени присутствия нерезидента в стране и получением прибыли от такого рода действия. Под понятием степень присутствия в стране подразумевается его предпринимательская активность, получение им всей или частичной прибыли из данной страны. К активному присутствию нерезидента в стране участнице СНГ не относится физическое нахождение данного лица в стране, основной задачей является мониторинг доходов предпринимателя и его экономической активности в итоге которого он получает доход.

Для более ясного понимания со стороны нерезидентов данного постановления было принято понятие постоянного представительства, под которым подразумевается постоянное место деятельности независимо каким объектом является представительство пусть то офис или местовыполнения работ.

Налогообложения постоянного представительства производится со стороны страны источника дохода. Так ж стороны государства были отмечены временные рамки после которых нерезидент должен заниматься предпринимательской деятельностью, так в Азербайджане данный промежуток составляет 90 дней в течении 12 месяцев. При превышении данного промежутка времени страна источник дохода позиционирует его действия как деятельность через постоянное представительство.

¹⁴Таблица 2.2 Доходы государственного бюджета от налоговых поступлений.(в млн. манат)

Виды налогов:	2012	2013	2014	2015	2016
Подоходный налог с физ. Лиц	591	813	860	981	983
Налог с прибыли юридических лиц	1430	2253	2375	2303	2212
Земельный налог	36	31	34	36	49
Налог на имущество	102	106	127	142	149
НДС	2083	2367	2711	3120	3455
Акцизный налог	515	532	594	798	648
Другие виды налогов	91	158	162	193	248

¹⁵Использование на практике положений международных соглашений об устранении двойного налогообложения сопровождается следующими постановлениями :

1. Распространение международного соглашения на виды существующих налогов четко прописаны в договоре. В первую очередь нужно определить на какие виды налогов оно распространяется.
2. Определения порядка удержания и списания видов доходов так же определены в международном соглашении.
3. В налоговой политике существует механизм применения правил международного соглашения

¹⁴ Stat.gov.az

¹⁵ <http://vergijurnali.az/upload/File/2-2014.pdf> стр 93

Рассматривая первый пункт надо отметить, что указанные международные соглашения относятся к доходам и капиталу, то есть, налог с общей суммы доходов или с отдельных частей. Ограничения относящиеся к законодательству АР позволяет определить перечень налогов, которые попадают по соглашению об устранении двойного налогообложения, а именно : доходы физических лиц, имущественный налог и налог на прибыль юридических лиц. Учитывая вышесказанное, то можно отметить, что налог на добавленную стоимость и акциз не попадают под критерии международного соглашения об устранении двойного налогообложения.

Важное значение имеют организационный и правовой статус компании, которые влияют на поток финансовых средств, на формирование уставного капитала, на то как распределяется прибыль лица, и отношения с бюджетными и внебюджетными организациями.

Так же стоит отметить, что важное влияние на поток финансовых средств компании оказывают отрасль в которой она действует, отталкиваясь от этого критерия компания определяет как распределять доходы и расходы.

Указанные отличия отражаются, на объеме, структуре и источнике оборотных средств юридического лица, а так же на отношении с финансовыми институтами, в сроках выполнения обязательств перед налоговыми органами и перед бюджетными организациями. Так же нельзя не отметить влияние фактора размещения и даже фактор климатических условий, которое имеет влияние на количество и качество продукции, то как хорошо оно будет реализовываться и какая прибыль будет от ее реализации.

Прямые налоги являются одним из важных аспектов на которые следует акцентировать внимание при построении стратегии компании, так можно сказать, что косвенные налоги играют второстепенную роль при решениях компаний.

2.2 Администрирование международных соглашений с целью избежания двойного налогообложения в отношении резидентов и нерезидентов Азербайджана.

¹⁶Основными целями налогового администрирования международных соглашений в Азербайджане является в первую очередь контроль за соблюдением реализацией и исполнением постановлений соглашений и недопущения его нарушения. Правилами администрирования международных договоров об устранении двойного налогообложения подписанных между Азербайджаном и другими странами определяют постановления обеспечения исполнения международных соглашений в отношении налогообложения доходов и имущества. В налоговом Кодексе Азербайджанской Республики четко прописаны действия по отношению каждого индивидуального соглашения заключенного со стороны Азербайджана и другого государства. В первую очередь в общих положениях четко прописаны понятия международное соглашение, лицо, резидент и нерезидент.

Применение Международного Соглашения В Отношении Резидентов Азербайджана: При администрировании международных соглашений одним из часто используемых форм международного соглашения это - налогообложение доходов или имущества только в стране источника или расположения. Данный метод так же рекомендуется со стороны ОЭСР. В ситуациях, когда следовательно международному соглашению предусмотрено налогообложение доходности или имущества только в стране источника или расположения, такой вид доходности резидента Азербайджана, занимающийся коммерческой деятельностью в стране участнице международного договора или же имущество резидента Азербайджанской Республики расположен в стране-участнице договора, то такой доход или имущество освобождается от налогообложения в Азербайджанской Республике. При налогообложении совокупного дохода

¹⁶ http://www.taxes.gov.az/modul.php?name=beynelxalq&cat=12&lang=_rus

или имущества резидентов в Азербайджанской Республике, предприниматель должен предоставить соответствующие документы об удержании налога с имущества или дохода резидента Азербайджанской Республики. При предоставлении такой документации и соответствии нормам международного налогообложения, данное лицо освобождается от налогообложения в Азербайджане.

Налогообложение доходов или имущества только в стране резидентства: В ситуациях, когда следовательно международным договорам предусмотрено налогообложение доходов или имущества только в стране резидентства, такая прибыль резидента Азербайджана, приобретаемый из источников в стране-участнице международного договора или имущество резидента расположено там, освобождается от налогообложения в стране предпринимательства, соответственно налоговому законодательству данной страны, путем возврата удержанных налогов или же предварительно освобождения от налогообложения в стране предпринимательства, в пользу налогообложения в Азербайджане.

Налогообложение доходов или имущества и в стране источнике или расположения и в стране резидентства: При условии, что другие условия не отмечены в международном налоговом соглашении, в случаях, когда резиденты Азербайджана занимаются предпринимательством в стране-участнице международного договора или владеют имуществом и могут привлекаться к налоговой ответственности в частичной или полной мере в стране источнике, с целью устранения двойного налогообложения общая сумма налогов, оплаченная данным резидентом с данных доходов или имущества в стране источнике, вычитается из общей суммы налогообложения определяемого в Азербайджане в отношении данных доходов или имуществ. Но с условием того, что вычитаемая сумма не должна быть больше, исчисленного с данного дохода или имущества в соответствии с законодательством или правилами налогообложения в Азербайджанской Республике. При определении налогооблагаемой базы в Азербайджане с

совокупных доходов, имуществ резидента страны, для вычета налогов, оплаченных в стране-участнице международного договора об устранении двойного налогообложения, в Налоговые Органы Азербайджанской Республики со стороны резидента должно быть предоставлены документации, об обложении налогом той же прибыли или имущества для определения суммарной налоговой базы и избежания двойного налогообложения.

Подтверждение резидентства в Азербайджанской Республике. В ситуациях, когда в международном договоре об устранении двойного налогообложения определены условия ограничения налогооблагаемой базы или освобождение от налогового бремени доходов или имущества в стране источнике предпринимательства, а так же с учетом возможности резидентов Азербайджана использовать преимущества предоставляемые международными договорами, резиденту полагается справка в формате ДТА – 01, отмеченной в дополнении в настоящем правилам. Но при определении резидентства другой страны-участницы договора, при помощи специальных форм предоставленных данной страной для подтверждения резидентства, резиденты Азербайджана так же будут придерживаться этих форм, для возможности составления реестра документации и не допущения разности в документировании. Преимущества предоставляемые международными договорами об избежание двойного налогообложения не заканчиваются на определении базы налогообложения, так же положительными сторонами является недопущение дискриминации иностранного предпринимательства, положительное влияние на операции взаимного согласования, а так же возможности перевода чистой прибыли. Документ подтверждающий резидентство лица в Азербайджане выдается со стороны Налоговых органов. Так же в случаях, когда лицо не является предпринимателем и законодательством не предусмотрено постановка его на налоговый учет, он так же должен получить справку о резидентстве по месту прописки или месту проживания из Налоговых органов. Подтверждение налогов

уплаченных в другой стране. С целью подтверждения полного или частичного удержания налогов с доходов или имущества резидента Азербайджанской Республики, со стороны резидента должна быть предоставлена документация в формате DTA – 02, если иное не предусмотрено международным договором об устранении двойного налогообложения, подтверждающее оплату налогов в другом государстве-участнице договора. Если же физическое лицо по законодательству Азербайджанской Республики имеет право не становится на налоговый учет, то со стороны физического лица должно быть предоставлена форма в налоговые органы по месту регистрации или проживания. Представитель Азербайджана, имеющий документы составленные по форме требуемой в международном договоре, связанной с налоговой базой в ином Государстве заключивший налоговой договор, его поступлений от предпринимательской деятельности или имущества, через постоянное представительство или постоянную базу, расположенной в другой стране, должен дополнительно предоставить налоговую декларации подписанную соответствующими налоговыми органами, для предоставления его в налоговый орган другого государства. А так же и наоборот частично или полностью удержанные налоги в другой стране стороне международного налогового договора, должны быть подтверждены документально со стороны соответствующих иностранных налоговых органов для предоставления в Азербайджане с целью избежания двойного налогообложения

Применение Международного Соглашения В Отношении Нерезидентов: Налогообложение нерезидентов, в случаях, когда деятельность в Азербайджанской Республике осуществляется через постоянное представительство или постоянную базу. В случаях когда, не указано в международных налоговых договорах, статья о том, что нерезидент занимается предпринимательством в Азербайджане посредством постоянного представительства, доход этого нерезидента, если иное не

отмечено в международном налоговом договоре, определяется и облагается налоговой ставкой определенной соответствующим законодательством Азербайджанской Республики. Доход нерезидента привлекаемый к налоговой ответственности, получаемой от предпринимательской деятельности в Азербайджане посредством постоянного представительства, определяется прибылью, относящуюся к данному постоянному представительству. При условии, что другие постановления не указаны в международном налоговом соглашении, в случаях, когда нерезидент-физическое лицо имеет постоянное представительство в Азербайджанской Республике и использует ее для оказания личных услуг, прибыль данного лица, от его профессиональной деятельности независимого характера, облагается налоговой базой соответственно Азербайджанскому законодательству и удерживается налог в Азербайджане. Прибылью привлекаемой к налоговой ответственности получаемой через постоянное представительство лицом-нерезидентом в Азербайджане, путем оказания независимых профессиональных услуг, считается доход, относящийся к постоянному представительству. По независимыми профессиональными услугами подразумевается, научная, литературная, образовательная или же учебная деятельности, включая оказание услуг врачами, инженерами, юристами, бухгалтерами и аудиторами. Так же все имущество относящееся к лицу-нерезиденту осуществляющую свою предпринимательскую деятельность через постоянное представительство, а так же занимающийся оказанием профессиональных услуг через это постоянное представительство должен привлекаться к налоговой ответственности по Азербайджанскому законодательству. Физическое или юридическое лицо нерезидент оказывающий услуги или занимающийся предпринимательством, через постоянное представительство, в соответствии международному налоговому договору об устранении двойного налогообложения для получения льгот по этому договору должен предоставить в соответствующие структуры Налоговых Органов Азербайджана, где отмечено постоянное

представительство через, которое он занимается предпринимательской деятельностью, а так же документ подтверждение о том, что он является резидентом государства, который является одним из сторон международного налогового соглашения. Если же законодательством договаривающейся стороны определены формы подтверждения резидентства, то документы должны быть представлены, соответственно данным формам. Налогообложение нерезидентов в случаях, когда деятельность в Азербайджанской Республике не осуществляется через постоянное представительство или постоянную базу. Прибыль нерезидента, не занимающийся предпринимательством в Азербайджане посредством постоянного представительства или постоянной базы, получаемой из Азербайджанского источника, налогооблагаются у источника выплаты, без уменьшения статьи расходов, ставкой определенной Налоговым Законодательством Азербайджанской Республики. В ситуациях, когда в налоговом договоре в отношении данных статей дохода определено ограниченная налоговая ставка или освобождение от уплаты налогов, оплаченные нерезидентов налоги сверх определенной нормы должны быть возвращены нерезиденту, в определенном порядке предусмотренным законодательством. В ситуациях, когда Международным налоговым соглашением об устранении двойного налогообложения в отношении дивидендов, а так же процентов полученных от роялти, приобретаемой нерезидентом из источников в Азербайджане, когда определено использование ограниченного налогообложения или освобождения, эта льгота предварительно используется в случаях, когда нерезиденту, оплачивающему доход, лицом представляется форма DTA – 03, отмеченная в дополнении к действующим Правилам. Форму DTA- 03 заполняется со стороны нерезидента, утверждается соответственно Налоговыми органами Заключаящих Соглашение Стран, резидентом, которого является нерезидент, и налоговыми органами Азербайджана, где числится в регистрации данное лицо, оплачивающий прибыль нерезиденту. В

ситуациях, когда в законодательстве страны-участницы международного договора содержатся определенные ограничения по утверждению специальных форм иностранных государств выбранными определенными структурами данной страны, то она должна быть определена в специальной форме и должна быть приложена к форме. В ситуациях когда отмеченные ограничения подтверждения в документах невозможно сопроводить печатями и подписями определенных структур страны, подтверждающее данный случай, должен так же быть прикреплен к форме. Налогообложение нерезидента, в случае осуществления им деятельности в Азербайджанской Республике через отделение, не образующее постоянного представительства.

¹⁷В ситуациях, когда отделением нерезидента занимающегося предпринимательством или предоставлением услуг, не зарегистрированного через постоянное представительство или постоянную базу, числящегося в налоговом реестре согласно Налоговому законодательству Азербайджанской Республики, должен предоставить форму DTA- 04, чтоб избежать налогообложения у источника выплаты. DTA- 04 должна быть заполнена в соответствии с налоговым законодательством Азербайджанской Республики, для лиц занимающихся предпринимательской деятельностью или предоставлением услуг не образуя постоянного представительства, если иное не указано в Международном Налоговом Договоре.

Отделение нерезидента, не образовавшего постоянного представительства должен вести налоговый учет всех доходов и расходов, с целью при образовании в будущем постоянного представительства и попадания данного процесса на середину на период налогового года, можно было определить налоговую ответственность лица. При превышении периода о не образовании постоянного представительства предприниматель

¹⁷ Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi.

нерезидент должен принять соответствующие меры о постановлении на учет своего отделения, в Налоговых Органах Азербайджанской Республики.

2.3 Анализ влияния двойного налогообложения на эффективность поступления налогов в государственный бюджет Азербайджана

В начале 90-ых годов экономика Азербайджана стремилась к оздоровлению международного экономического сотрудничества, привлечению в страну инвестиций, полной свободе рынка, уменьшению влияния государства на свободный рынок. Но с помощью государственных рычагов надо было взаимодействовать на экономические субъекты с целью поощрения притока иностранного капитала, что в дальнейшем способствовало бы снижению темпов инфляции и пополнению бюджета. В данном вопросе международная налоговая политика Азербайджана сыграла решающую роль. Уже в середине 90-ых годов под политическим курсом принятым президентом Азербайджана Гейдаром Алиевым были заключены первые международные соглашения с такими странами как Великобритания, Россия и Турция. В дальнейшем данная тенденция продолжилась и Азербайджан заключил договора с такими странами как ОАЭ, Германия, Франция. На данный момент насчитывается 52 международных налоговых соглашений заключенных между Азербайджаном и другими странами. Эти договоры сыграли немаловажную роль в формировании нынешней экономики в Азербайджане, они дали толчок формированию инвестиционного климата в Азербайджане, открытия местного рынка для иностранных инвесторов. С периода 1996 по 2011 годы в экономику Азербайджанской Республики были вложены средства более 100 млрд. долларов США, около 60 млрд долларов США составляют иностранные инвестиции в экономику Азербайджана, это 60% от общего объема. Большую часть иностранных инвестиций приходится на нефтяной сектор, около 90%

процентов, далее по величине инвестиций занимает сельское хозяйство, сфера услуг, а так же надо отметить инвестиции в развитие альтернативной энергии. В 2014 году было вложено около 5 млрд. из них 3,5 млрд, которых приходится на нефтяной сектор, 2015-году было вложено 6,1 млрд. долларов США из них 4,3 млрд было вложено в нефтяной сектор, 2016- году 8,7 млрд из которых 6 млрд. было вложено так же в нефтяной сектор. Но стоит отметить , что за последние 7 лет в народное хозяйство было вложено более 5 млрд. долларов США из которых 60 процентов приходится на иностранных инвесторов. До 91 года основными партнерами Азербайджана были соседние страны, большую часть оборота составляла Российская Федерация. Но после 2000 доля Российских инвестиций в экономике Азербайджана составило только лишь 7% об общего объема иностранных инвестиций. Большую часть Российских инвестиций в Азербайджанскую экономику составляет нефтяной сектор, а именно инвестиция одной компании ОАО “ЛУКОЙЛ”. На данную компанию приходится 95% процентов от общего Российских инвестиций. В сфере производства в Азербайджане занято около 40% от общего числа занятого населения, остальная часть занятого населения приходится на сферу услуг, оптовой и розничной торговли(16-17%) и предоставления ремонтных услуг. В последние годы благодаря инвестициям в сферу услуг доля занятого населения в данной сфере возрастает. Так же в рамках развития экономики и поддержкой международной инвестиций вызванной международным соглашением об избежание двойного налогообложения были достигнуты большие успехи в сфере транспортных услуг, благодаря международным соглашениям на местный рынок были привлечены предприниматели из Франции. Результатом данных процессов является около 250 тысяч занятого населения в данной сфере – это 5% процентов от общего числа занятого населения. В последние годы так же сильный толчок получили такие сферы как предоставление услуг интернет провайдеров. Так на данный момент среди участников на местном рынке иностранные инвестиции составляет 57% процентов от общего числа. В 2016 году 53% ВВП страны приходилось

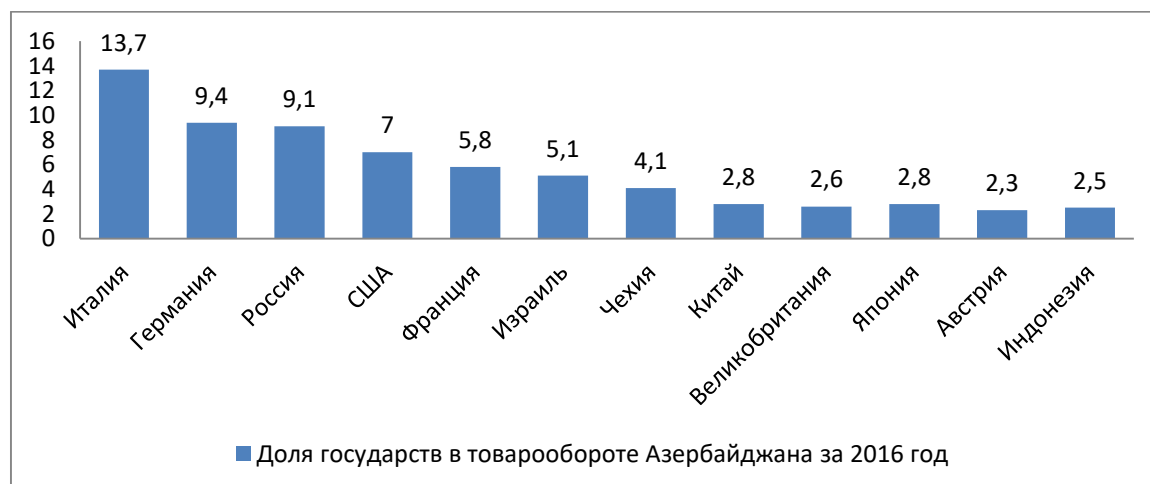
на сферу производства, 5% на сельское хозяйство, 7,4% строительство, 7,7 финансовые услуги, 6,1 % транспортные и грузовые перевозки, 1,8% сектор предоставления информационных услуг, 11,8% социальные услуги, 7,2% составляют налог на добавленную стоимость с импортируемых товаров.

¹⁸**Таблица 2.3 Общий экспорт Азербайджана 2011-2016 гг.**

	Общий экспорт Азербайджана 2011-2016 гг.					
Годы	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Экспорт(Млн. манат)	29389	29001	28170	25538	20553	28055
Импорт(Млн манат)	12542	13844	15279	15468	18928	26376

Международные налоговые соглашения дали толчок развитию не только импорта, но и экспорта товаров. Благодаря договору заключенному с Европейскими и Азиатскими странами общая сумма экспорта составила 91 млрд. долларов США за 2016 год. За 2016 год инвестиции в основной капитал выросли на 4% по сравнению с предыдущим и достигли отметки 21,2 млрд манат, иностранные инвестиции составили 10,8 млрд манат.

¹⁹**Таблица 2.4 Доля государств, в товарообороте Азербайджана за 2016 год.**



¹⁸ <http://www.azstat.org/MESearch/search?departament=1&lang=az> стр 29

¹⁹ <http://www.azstat.org/MESearch/search?departament=1&lang=az> стр 30

В инвестиционном бизнесе Азербайджана лидирующую роль занимает Великобритания(982 млн долл. США), Турция(435 млн долл. США), Норвегия(369 млрд. долл. США) и Россия 212 млн долл. США. После нефтяного кризиса настигшего страну, стало ясно, что далее привязывать большую часть доходов страны к нефтяному сектору является большим риском. И принятый новый курс развития со стороны Азербайджанского правительства дали толчок развитию не нефтяных отраслей, что позволило увеличить обороты развития Азербайджана. Так в не нефтяном секторе доля инвестиций в не нефтяной сектор возросла до 861 млн долларов США. Лидирующую роль иностранных инвестиций занимает Турция на долю которого приходится около 35% общих иностранных инвестиций, Нидерланды 14%, Великобритания 28% и благодаря мероприятий проведенные со стороны ОАЭ(Объединенных Арабских Эмиратов) и Азербайджана была достигнута отметка в инвестициях со стороны этого государства до 17%.

²⁰Таблица 2.5 Доля иностранных инвестиций в не нефтяном секторе в 2016 году.



²⁰ <http://www.azstat.org/MESearch/search?departament=1&lang=az> стр 30

Как указано в таблице 2.6 суммарные инвестиции в экономику Азербайджана с 2010 до 2014 года увеличивались и с 2010 до 2014 года данный показатель возрос на 55% и имела свой пик в 2014 году, но ситуация возникшая из-за кризиса заставила снизиться данный показатель в 2015 на 31%, быстрая реакция органов Азербайджана и политика которую придерживался Азербайджан в 2016 году помогли увеличить данный показатель на 8%. Но как мы видим по таблице 2.5 количество иностранных инвестиций в Азербайджане даже в кризисные годы снизилась незначительно, так с 2010 по 2014 года если данный показатель поднялся на 18%, то 2014 по 2015 год этот показатель снизился только лишь 8%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом этот показатель возрос на 1%

²¹Таблица 2.6 Инвестиции в Азербайджанскую экономику 2010-2016.



- ²¹ http://www.stat.gov.az/menu/6/statistical_yearbooks/Azərbaycanın_statistik_göstəriciləri, 2016 стр. 407

Данные цифры дают возможность смело сказать, что инвестиционный интерес со стороны других государств в экономику Азербайджана является результатом правильной политики. В рамках международного налогового сотрудничества в Азербайджане был проведен германо-азербайджанский форум, на тему экономического сотрудничества и снятия налоговых рамок между двумя государствами для стимулирования взаимного обмена капиталом. Как итог на местном рынке увеличилось доля немецкого капитала, более ярко это проявляется в сфере финансовых услуг. Для богатой энергоресурсами государства считается нормальной случай, когда в первую очередь вкладываются инвестиции именно в нефтегазовый сектор.

²²**Таблица 2.7 Количество международных соглашений Статистика ВВП, темпов роста ВВП, налоговых поступлений, бюджетных доходов и удельного веса налоговых поступлений в ВВП, за 2011-2016 года**

№	Показатели	Годы					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	Количество международных соглашений об устранении двойного налогообложения	41	43	45	48	49	52
2	ВВП млн. манат	52081,9	54743.8	58182.1	59014.2	54380.1	60393.7
3	Темпы роста ВВП относительно показателей предыдущего года	100.2	102.1	105.7	102.9	101.2	111
4	Налоговые поступления	5475,1	6025,4	6663,6	7113,6	7118,2	7015,2
5	Бюджетные доходы	15701	17282	19496,3	18400,6	19438	14566,1

Как указано в таблице 2.7 Можно провести параллель между увеличением числа международных соглашений об устранении двойного налогообложения и увеличением налоговых поступлений, ВВП и бюджетных доходов страны. Так в 2011 году числу международных договоров составляло 41 основная часть которых приходилась на договора между основными партнерами Азербайджана в импорте и экспорте нефтяной продукции. К 2012 году между Азербайджаном и Европейскими странами были заключены международные договора об устранении двойного налогообложения, такая тенденция сохранялась по 2014 года, что способствовало стабильному росту налоговых поступлений и соответственно поступлений в государственный бюджет. Но начиная с 2014 года Азербайджан начал открывать для себя новые границы в лице азиатских стран таких как Саудовская Аравия, Вьетнам. Что позволило сохранять такие же темпы роста ВВП какие были и в предыдущие годы. В 2015 году Азербайджан заключил соглашение с такими странами как Швеция и Израиль, которые на данный момент являются одними из основных партнеров Азербайджана в товарообороте. Как можно наблюдать в таблице 2.8 видна прямая пропорция между возрастанием количества международных договоров и увеличением поступлений в государственный бюджет. На данном этапе развития международной политики и нестабильности самой экономики в целом более актуальными стали договора заключенные в 2005 году с Китаем и Японией, так как данные рынки являются наиболее стабильными.

²³ Так же не стоит не до оценивать влияния международных договоров на сближении политики двух государств и проявлению тенденции к взаимодействию в мультикультурных аспектах. Так например, в 2016 году состоявшаяся встреча между Представителями Азербайджана и Малайзии в рамках заключения международного договора об устранении двойного налогообложения. Министерство по налогам Азербайджанской Республики

²³ Taxes.gov.az

на переговорах было представлено сотрудниками Главного Управления по международному сотрудничеству и налоговому мониторингу в финансовых институтах Ильгаром Акперли и Джейхуном Исмайловым. Данная встреча прошла в дружеской атмосфере и были обсуждены не только вопросы налогообложения, но и дальнейшее сотрудничество в сфере политики и культуры.

Делая выводы, можно отметить что, не смотря на все условия созданные со стороны Азербайджанского государства, а в частности налоговыми органами проблема привлечения иностранного капитала все еще является одной из самых важных на сегодняшний день. Для привлечения последующих инвестиций в национальную экономику требуется снять преграды для дальнейшего шага в сторону интеграции, переоценка потенциала страны и новые проекты для привлечения иностранных инвестиций не одноразового типа, а последующего притока.

2.4 SWOT-анализ влияния международных соглашений об избежание двойного налогообложения в Азербайджане

Тенденция глобализации имеет характер по разному влиять на страны, их внутреннюю и внешнюю политику. При составлении SWOT – анализа в первую очередь нужно посмотреть на общую картину событий, которая создается под воздействием разных факторов международного соглашения. На данном этапе глобализации не вникая в суть можно смело сказать, что международные соглашения об устранении двойного налогообложения имеют положительное влияние на развития интеграции, взаимодействие между странами по обмену опытом, для создания благоприятной среды в первую очередь как предпринимателям, так и физическим лицам. На данный момент в Азербайджане насчитывается более 52 международных соглашений об избежание двойного налогообложения. Действующим на данном этапе самым первым соглашением является договор с Великобританией, Японией и Турцией. Действующие соглашения распространяются на многие страны

Америки, Европы и Азии. Многие из соглашений ликвидируют налогообложение из источника дохода в пользу страны резидента. Так же среди них есть исключения, такие как договор с Францией, Латвией где налог удерживается из источника. Данный выбор трактуется политикой, которую ведут страны участницы договора. На сегодняшний день в Азербайджане используют разные виды международных соглашений, с нашей стороны возможно предоставления налоговых каникул и кредитования налоговых долгов, для своих экспортеров. Данные соглашения заключаясь между развитой страной и развивающейся обычно можно оценивать как ожидание развивающейся стран привлечь иностранный капитал, а развитой открыть для себя новые рынки сбыта своей продукции, а для того, чтоб предпринимателя хотели прийти на этот рынок, нужно создать такие условия для них, чтоб предприниматели могли четко оценивать свой потенциал, свои расходы и прибыли. При превышения налоговой ответственности рынок насколько бы он не был привлекательным, заставляет предпринимателей дважды задуматься. При проведении данного SWOT анализа основанного на выше изложенном анализе влияния договоров об избежание двойного налогообложения на развития экономики Азербайджана, мы попытаемся осветить все слабые и сильные стороны данной меры, какую пользу она может принести стране и слабые стороны, которые неблагоприятно влияют на местный рынок. А так же отметим потенциальные возможности и имеющиеся угрозы. Ниже в таблицах SWOT анализа указаны сильные(S) и слабые(W) стороны международного соглашения.

Матрица SWOT анализа

Сильные стороны (внутренний потенциал) (S)	Слабые стороны (внутренние недостатки) (W)
Привлекательность рынка для иностранных инвестиций	Расходы на изучение иностранного законодательства при заключении налогового договора
Привлечение квалифицированных кадров нерезидентов	Сложности в интерпретации налогового законодательства страны партнера
Ясное понимание налоговой ставки	Неготовность местных предпринимателей в иностранным конкурентам
Выход конкуренции на новый уровень развития	Снижение поступлений из-за договоров о взимании налогов с места резидентства
Появление новых рынков сбыта продукции для местных предпринимателей	При договорах о взимании налога с источника возможность увеличения налогообложения местных экспортеров
Увеличение ассортимента предлагаемой продукции за счет иностранных компаний	
Налаживание дружеских отношений с государствами партнерами	Открытие перспектив развития может сказаться на текучести квалифицированных кадров
Предоставляемые льготы за счет международных соглашений для местных предпринимателей	Перенасыщение местного рынка
Увеличение налогоплательщиков, соответственно увеличение поступлений в бюджет	Увеличение доли иностранных инвесторов в паевом участии, может отрицательно сказаться на интересах страны
Ускоренные темпы развития инфраструктуры и интеграционных процессов	
Внешние возможности (O)	Имеющиеся угрозы (Т)
За счет международного сотрудничества раскрытие местного рынка и для других потенциальных партнеров в будущем	Иностранные инвесторы могут составить конкуренцию местным предпринимателям, что приведет к снижению их доходов.
Открытый для инвестиций местный рынок дает большие возможности во взаимодействии с иностранными инвестициями	Предпочтение местным рынком товаров иностранных инвесторов, чем начинающих местных предпринимателей
Зоны с специальным налоговым режимом предлагаемый инвесторам может ускорить развитие регионов и улучшение инфраструктуры	Создание льготных условий и свободной регистрации предприятия, приводит к созданию большого количества компаний, что в дальнейшем может отразиться на перенасыщении рынка
Международные соглашения могут помочь экспортерам в освоении новых рынков	
Возможности в дальнейшем переманивание высококвалифицированных кадров в местные компании	Из-за возрастающей части иностранного капитала, подверженность законодательства частым изменения
	Из-за частых изменений в законодательстве страны участницы договора, могут возникнуть разные трактовки условий международного договора
Стимулирование развития местных предпринимателей развиваться дальше , для создание бизнес супермаркетов	Увеличение числа предпринимателей, приведет к трудностям в регулировании данной сферы

Сильные стороны (внутренний потенциал) (S)

Создает привлекательную среду для привлечения иностранных инвестиций

За счет нового опыта от привлеченных международных компаний повышения квалификации местных кадров

Привлечение иностранных профессионалов в местную среду

Создание нового уровня конкурентоспособности, принося свой опыт иностранные компании заставляют местные начинать улучшать качество производимой продукции

Создание дружеских отношений с иностранными партнерами, не только в экономическом понимании, а в дальнейшем получения политического союзника в мировом масштабе

За счет привлеченных иностранных предпринимателей расширение ассортимента предлагаемой продукции

Удобство для своих экспортеров и ясное понимание, того, что государственная поддержка предпринимателей действует и на территории другого государства

Предлагаемые налоговые льготы и налоговые каникулы за счет международных соглашений об устранении двойного налогообложения

Привлечение иностранного капитала в паевое участие на местном рынке, тем самым усиливая экономическую мощь предприятий, что в дальнейшем будет способствовать увеличению поступлений бюджет.

Увеличение объемов продаж произведенной продукции. Открытие новых рынков, как никогда нужно при увеличивающихся оборотах производства

Слабые стороны (внутренние недостатки) (W)

Из-за сильной конкуренции создаваемой иностранными инвесторами, местные предприниматели не могут выдержать и выходят из рынка

Из-за договора взимание налога у источника, с экспортеров Азербайджана или при договоре взимания налога по признаку резидентства для импортеров в Азербайджане могут снизиться налоговые поступления из-за предоставленных льгот

Предлагаемые перспективы в иностранных компаниях могут быть причиной потока кадров из местных компаний.

Перенасыщение местного рынка товаров, что может привести к сильному снижению цены на товар

Увеличение паевого участия иностранных инвесторов в уставном капитале местного рынка может уменьшить долевое участие местных предпринимателей и дать лидирующую позицию иностранным инвесторам.

Дополнительные бюджетные расходы на изучение налоговыми органами законности

Внешние возможности (О)

За счет международного сотрудничества раскрытие местного рынка и для других потенциальных партнеров в будущем

Открытый для инвестиций местный рынок дает большие возможности во взаимодействии с иностранными инвестициями

Международные соглашения могут помочь экспортерам в освоении новых рынков

Стимулирование развития местных предпринимателей развиваться дальше, для создание бизнес супермаркетов

Зоны с специальным налоговым режимом предлагаемый инвесторам может ускорить развитие регионов и улучшение инфраструктуры

Возможности в дальнейшем переманивание высококвалифицированных кадров в местные компании

Имеющиеся угрозы (Т)

Иностранные инвесторы могут составить конкуренцию местным предпринимателям, что приведет к снижению их доходов.

Предпочтение местным рынком товаров иностранных инвесторов, чем начинающих местных предпринимателей

Из-за возрастающей части иностранного капитала, подверженность законодательства частым изменениям

Увеличение числа предпринимателей, приведет к трудностям в регулировании данной сферы

Создание льготных условий и свободной регистрации предприятия, приводит к созданию большого количества компаний, что в дальнейшем может отразиться на перенасыщении рынка

Из-за частых изменений в законодательстве страны участницы договора, могут возникнуть разные трактовки условий международного договора

SWOT анализ в первую очередь является одним из основополагающих критериев при построении стратегии страны. Данный анализ дает ясное понимание сильных и слабых сторон международного договора об устранении двойного налогообложения. Сильные и слабые стороны в первую очередь отражают внутренний потенциал страны. Основываясь на анализ можно работать над слабыми сторонами такие как неготовность местных предпринимателей к потоку конкурентов, которые имеют международный опыт, что в дальнейшем может привлечь за собой поток инвестиций в пользу иностранных предприятий. Основываясь на сильные стороны отмеченные в анализе можно с уверенностью сказать, что несмотря на трудности интерпретации налогового законодательства, международное соглашение играет весомую роль как в привлечении иностранного капитала так и влиянию на темпы роста экономики. В краткосрочной перспективе основываясь на данный анализ можно сказать, что резких скачков в притоке иностранного капитала не следует ожидать, международный договор в основном нацеливается на долгосрочную стратегию. Так как процесс глобализации неизбежен, нужно занять наиболее выгодное положение, путем оптимизирования процессов взаимодействия, улучшения качества налогового контроля, прозрачности и ясности законодательства и свести к минимуму риски возникающие при работе с нерезидентами.

Основываясь на SWOT анализ влияния международных договоров об устранении двойного налогообложения государство может ясно видеть все плюсы и минусы данных соглашений. Внешняя налоговая политика, что в дальнейшем помогает выбирать политический и экономический курс развития международной политики, отвечая на главный вопрос : стоят ли затраты на создание и внедрение международного соглашения об устранении двойного налогообложения его результатов.

В данном анализе дана полная картина создающейся ситуации международного налогового договора, определены характеристики, коммерческие и кадровые риски.

SWOT анализ не только важен для оценки положительных и отрицательных сторон международного договора, но и дает понять какую стратегию нужно придерживаться для создания долгосрочной перспективы развития.

III ГЛАВА. Пути совершенствования и реформирования налоговой политики с целью устранения двойного налогообложения в Азербайджане.

3.1 Методы устранения международного двойного налогообложения в Азербайджане

²⁴Техническое обновление бизнес-сектора в Азербайджане носит циклический характер. В связи с этим в различных секторах экономики Азербайджана происходит асинхронизация финансовых и налоговых платежей. Данные смены цикла напрямую влияют на поступление в государственный бюджет Азербайджана, как увеличивая ее доходные статьи, так и уменьшая, в зависимости на каком этапе циклическое обновление. При упадке национальной экономики связанные с уменьшением налоговых платежей, наступает бюджетный дефицит. И выходом из данной ситуации является денежная эмиссия, увеличение объемов неналоговых платежей. Но на данном этапе огромных темпов международной интеграции с целью избежания двойного налогообложения и привлечения максимально возможного капитала в страну Азербайджан проводит ряд мер.

Существуют односторонние и многосторонние методы устранения двойного налогообложения путем заключения международного договора.

Односторонние меры, когда государство для оздоровления международного сотрудничества снимает обязанности налоговых сборов с физических и юридических лиц получающих прибыль за границей и оплачивающие налоговые сборы в той стране или же относит налоговые сборы уплаченные в стране с территориальной связью в пользу уже уплаченных налоговых сборов. Из-за того, что взимание в бюджет налоговых сборов является основной статьей пополнения государственного бюджета, данная политика становится одной из важнейших составляющих

международной политики Азербайджана. Надо отметить, что меры по устранению двойного налогообложения так же имеют существенное влияние на доходы в государственный бюджет. Но к сожалению есть и отрицательные стороны этого эффекта так многие иностранные компании в Азербайджане с чьей страной резидентства заключен договор имеют ряд преимуществ перед другими предпринимателями. Так же односторонние меры избежание двойного налогового бремени делают привлекательным страну как резидента и в дальнейшем является важным аспектом в привлечении международного капитала в страну и регистрации компаний в стране, это означает увеличение рабочих мест, постройка новой инфраструктуры в государстве, а так же стабильные доход в бюджет государства. В зависимости от экономики государства применяют различные методы предотвращения двойного налогообложения. Самыми распространенными методами являются метод вычета, освобождения и зачета.

²⁵Способ вычета представляет собой наименее желанным, но часто применяемым в Азербайджанской практике. Представляет собой этот метод отнесение уплаченного налогового платежа за рубежом к стандартным налоговым вычетам страны, то есть вычитается из общей налогооблагаемой базы, как налог на имущество или производство и т.д.

Способ вычета считается наиболее “благородным” способом устранения двойного налогового бремени, в особенности, если полученный доход физического или юридического лица за рубежом облагается высокими налогами. Как можно наблюдать по последним договорам Азербайджан склоняется больше к этому методу. С помощью метода вычета достижение избежания двойного налогообложения становится более затруднительным, чем при способах освобождения и вычета. Обычно метод вычета применяется в странах где невозможно сопоставить местные налоги и налоги

²⁵ Vergi nəzarəti 412s. Bakı 2006-ci il dərslik i.e.d. prof Bağırov D.A.

удерживаемые за рубежом, когда есть существенная разница в налогах. В этих случаях метод вычета помогает избежать нежелательных последствий и уменьшить возможность двойного налогообложения. Обычно такой метод применяется в развивающихся государствах с еще формирующейся налоговой системой и налоговой политикой.

Так же одним из методов используемых в Азербайджане метод освобождения называется является исключение из налоговых сборов резидентского государства определенного налога, в счет уплаченного со стороны физического или юридического лица за границей. Это дает государству источнику полное право в едином лице взимать налоги в полном объеме, когда в свою очередь государство резидент отказывать привлекать к налогообложения весь его совокупный доход.

Метод освобождения полностью убирает двойное налогообложение, из-за этого признает максимально эффективным методом и довольно часто используется многими государствами. Данный метод имеет специфика быть полезной, если применено в группе стран, а не единичным методом. Односторонний метод не создает максимально нужного эффекта сам по себе. Толь при применении несколькими странами данного метода в сумме может получится нужный эффект.

Одним из минусов данного метода является стимуляция текучести капитала из страны и инвестировании его в других странах где действует данное соглашение. На практике данный метод дает большие преимущества международным корпорациям, которые занимаются предпринимательством в низконалоговых странах.

Основным плюсом данного метода является простота его реализации, так как данный метод не требует больших усилий. Во время его применения налоговые органы не обязаны учитывать прибыль резидентов полученных за рубежом, а резиденты не вынуждены передавать свою отчетность о полученных доходах за рубежом.

Налоговым зачетом называется отнесение уплаченных налоговых сборов за рубежом в счет внутренних налоговых обязательств, так же стоит учесть, что база налогообложения формируется от доходов полученных за границей, далее из суммы вычитаются оплаченные за рубежом налоги.

В случае превышения суммы налогообложения за рубежом превышает сумму внутреннего налога, со стороны государства резидента не возмещается данная разница, так как это будет являться финансированием иностранного бюджета. Но не смотря на это некоторые государства проводят политику зачета разницы уплаченных налогов за рубежом в сумму внутренних налоговых сборов за предыдущие или последующие налоговые периоды.

Метод зачета является наиболее эффективным распределением инвестиций между государствами. В идеале с помощью этого метода можно достичь баланса, когда для резидента нет разницы между торговлей в другой стране или в своей стране. Многие европейские ученые придерживаются мнения, что метод зачета является самым оптимальным вариантом избежание двойного налогообложения.

Достоинством метода зачета по сравнению с другими методами является то, что во внимание берется весь суммарный доход физического или юридического лица резидента. Это в свою очередь уменьшает риск уклонения от уплаты налогов с помощью перемещения деятельности резидентов за границу, потому что, все доходы, в том числе и зарубежная прибыль, попадает под поле зрения национальных налоговых органов. К существующим недостаткам данного метода можно отнести его техническую сложность исполнения. Препградой является получения сведений о доходности или убыточности предпринимательской деятельности предприятий за рубежом. Даже при доступе к таким данным возникают затраты при переводе и легализации документации.

При выборе метода налогового кредита в соответствующих статьях закона должны быть детально прописаны все аспекты так как : право

субъекта на отнесения доход в зачет. Регулирование всех этих аспектов в законодательстве очень сложно достичь даже для стран с развитой экономикой, а применение данных норм и правил на практике является еще более сложной задачей для налоговых органов.

Так же устранения двойного налогового бремени можно достичь с помощью многосторонних методов. Одним из распространенных методов многостороннего способа избежания двойного налогообложения является метод распределения.

Метод распределения представляет собой договоренность между двумя государствами по избежанию конфликта налоговых интересов по отдельным статьям налога. Так стороны могут договориться между собой об отказе взимания в государственных бюджет определенных налоговых сборов, которые удерживается в другой стране участнице договора. В данном случае берется во внимание отдельные налоги и каждый налог, который предусмотрен указывается в международном договоре.

Методы привлечения иностранного капитала, имеющих непосредственное отношение к регулированию взаимоотношения между Азербайджаном и дружескими странами, важную роль играет соглашения об избежание двойного налогообложения.

Причины проявления интереса иностранными инвесторами Азербайджану и поощрению со стороны государства следующие:

В первую очередь инвестиции улучшают как состояние страны предпринимательства, так и свое состояние. В этом иностранные инвестиции схожи с международной торговлей. Как и в случае с торговлей с предпринимателя могут взиматься двойные налоги, что не лучшим образом сказывается на предпринимательском потенциале. Так если физическое или юридическое лицо будет платить двойные налоги, то прибыль не будет оправдывать расходы на реализацию товара. Поэтому взяв данную ситуацию

во внимание основными методами используемыми в стране для избежания двойного налогообложения это внесение изменения в законодательств путем одностороннего решения проблемы и заключением международного соглашения об избежание двойного налогообложения.

²⁶Основной задачей всех этих договоров об устранении двойного налогообложения является стимулирование предпринимательства, развитие интеграции и глобализации. Международные налоговые соглашения заключается не только с целью привлечения иностранных инвестиций, но и создания благоприятных условий для своих экспортеров. Так взяв во внимание интересы своих экспортеров Азербайджан заключил договора с такими государствами как Турция, Казахстан и странами Малайзии. Есть и договора заключенные, например, между Азербайджаном и Ираном по которому Азербайджан понимает, что экспорт не будет пользоваться интересом среди его предпринимателей, но идет на эти шаги, понимая, что это освежит инвестиционную среду и благодаря данным соглашения увеличиться приток иностранного капитала.

Так же международные договора об избежание двойного налогообложения могут многосторонними, такие, как соглашение об устранении двойного налогообложения заключенные в Улан- Баторе или между двумя государствами такие как договор об устранении двойного налогообложения имущества и доходов заключенные в Варшаве между Польшей и Азербайджаном. Основную часть заключенных договоров составляют договора между двумя странами.

В первую группу входят договора об устранении двойного налогообложения имущества и доходов. Не смотря на то, что соглашения по общим вопросам регулирует многие возникающие вопросы при налогообложения, страны в праве заключать специальные договора, которые

²⁶ C.R. Yusifov Qloballaşan iqtisadiyyatda innovativ inkişaf və vergitutma məsələləri

являются исключением из этих правил, как в договоре между Азербайджаном и Швецией, Австрией, Швейцарией

Освобождение по общим вопросам является одним из основополагающим в вопросах устранения двойного налогообложения, данное соглашения в первую очередь помогает регулировать такой вопрос, как импорт и экспорт, что существенно влияет на предпринимательскую среду в стране. Страна подписавшая договор об избежание двойного налогообложения в первую очередь берет на себя ответственность об частичном или полном освобождении иностранных физических и юридических от налогообложения.

Договоры об устранении двойного налогообложения решают проблему путем полного или частичного освобождения от налогообложения или в стране резидентства или стране предпринимательства. Пример, можно привести договор между Азербайджаном и Турцией, где налогообложения по договоренности было по месту получения прибыли и освобождения по месту резидентства, что позволило предпринимателям более ясно оценивать свои расходы.

Одним из проблем при привлечении иностранного капитала может быть так же конкуренция. Развитые страны четко понимают, что налогообложение в развивающихся странах значительно меньше, чем в развитых странах. И поэтому развитые страны пытаются привлечь иностранных инвесторов путем кредитования налоговых задолженностей, для уплаты налогов в развивающихся странах. Из-за большой разницы в развитии между развитыми и развивающимися странами, сложно прийти к взаимовыгодным положениям.

В привлечении приватизации государственного имущества в первую очередь должна работать налоговая система, предоставляя льготы в зависимости от объема сделанных технических и денежных вложений. В

дальнейшем планируется составить определенную шкалу по которой можно разделить в какую категорию льготных условий попадает инвестор.

²⁷В договорах об устранении двойного налогообложения заключенного между Азербайджаном и другими странами отмечается общепризнанная гарантия иностранным инвесторам. В международный договор должны быть включены нормы, которые будут регулировать взаимоотношения с налоговыми органами на всем протяжении инвестирования. В первую очередь страна участник договора должен обеспечить права иностранным инвесторам равные свои предпринимателям, снижение рисков и демократизацию экономики.

Если например Американская компания “Макдональдс” облагается в своей стране по ставке 34%, а доходы из источников в Азербайджане облагаются еще и 20% налогом, то американская налоговая система кредитует азербайджанский налог в счет американских налоговых обязательств и облагает прибыль, получаемую из Азербайджана 14% налогом. В сумме опять же получается 34% общего налогового бремени.¹¹

Если предприятие инвестирует свои средства в США то налоги соответственно уплачиваются в бюджет США, а если он получает прибыль и Азербайджанского источника, то налоговая ставка распределяется так, чтоб в сумме налоговое бремя не превосходило налогообложение в США.

Для улучшение налоговой среды для иностранных инвесторов, Азербайджан продолжает заключать контракты об устранении двойного налогообложения

Делая вывод из всех договоров об избежание двойного налогообложения можно сказать, что соглашения дают ощутимые выгоды как для привлекающей стороны, так и для инвестора. Такие договора

²⁷ Мусаев А.Ф., Садыгов М.М., Магеррамов Р.Б., Салаев Р.А. «Налоги и налогообложение в Азербайджане». Учебник. Баку, 2005

помогают определять инвесторам среду куда они собираются вкладывать деньги, могут анализировать свои доходы и расходы. Крупные компании прежде, чем перейти на новый рынок сначала создают небольшую команду аналитиков, которые помогают определиться с решением, данная команда в первую очередь анализирует благоприятность рынка, настроенность законодательства взаимодействовать и решающую роль в выборе делает налоговое законодательство и международные договоры об избежание двойного налогообложения. Можно сделать вывод, что налоговые льготы, освобождения от налога на добавленную стоимость, налоговые каникулы, а так же предоставление льготных кредитов как внутренним и иностранным инвесторам является ключом к потоку инвестиций в страну

3.2 Основные направления развития налоговой политики Азербайджана с целью устранения двойного налогообложения.

Оценивая любую налоговую политику, следует исходить из того, что она представляет собой сложный эволюционный социальный феномен, тесно связанный с состоянием экономики. Задачи налоговой системы меняются с учетом политических, экономических и социальных требований, предъявляемых к ней. Налоги из простого инструмента мобилизации дохода бюджета государства превращаются в один из основных регуляторов всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики. В Азербайджане посредством налогов перераспределяется большая часть национального дохода. Мы нуждаемся в опыте зарубежных стран в ведении налоговой политики, но не стоит копировать налоговую систему зарубежных стран один в один. Результат может оказаться весьма не однозначным, примером данной ошибки можно назвать Молдавию где попытались совместить американскую налоговую политику с ее направленностью на подоходный налог без упора на НДС и канадскую где основным источником поступления налоговых сборов

является налог на добавленную стоимость. Даже при копировании налоговой модели нужно учитывать все факторы такие, как развитость страны в отношении страны, которую собираются копировать, степень развитости экономики, насколько отлажен и эффективен налоговый контроль в стране. К сожалению на нынешнем этапе развития в Азербайджане отсутствуют многие из этих факторов. Так же не стоит сравнивать местные налоговые ставки с налоговыми ставками, например в Германии или Франции, так как есть разница в доходе на душу населения. Взяв во внимание эти факторы нецелесообразно полностью копировать налоговую модель развитых стран, перенеся его на местный рынок.

²⁸Важнее в данном вопросе делать упор на изучение общих закономерностей, а так же возможности их использования в решения проблем развития в налоговой политике. При построении налоговой политики в стране нужно в первую очередь брать во внимание национальные особенности. Надо оценивать характеристику развития инвестиционного капитала, количество самих инвесторов и кредиторов, законодательную систему, протекающие интеграционные процессы на международные рынки, уровень инфляции, уровень квалифицированности кадров в стране и т.д. Так же при построении налоговой политики надо учитывать и политические, социально-культурные, географические особенности страны. Стратегия налоговой политики Азербайджана должна быть построена так, чтоб государство не ограничивала себя в выполнении своих фискальных функций, но и стимуляции инвестиций в страну, что привело бы к развитию малого и большого бизнеса, аграрного и финансовых структур. Для стимулирования инвестиционного климата в стране, а так же устранению буферов в интеграции экономик, немаловажно ведения прозрачной налоговой политики. Как указано в статье 3.10 Налогового Кодекса АР “Налоговая система должна стимулировать предпринимательство и инвестиции.”

²⁸Рзаев И.М. “Beynəlxalq vergitutmada ofşor mexanizmlərin tətbiqi

Нередко бывают проблемы с толкованием одних и тех же постановлений и нормативных актов по разному.

Даже местным компаниям бывает трудно разобраться с размером налогового платежа их-за подверженности законов подвержен частым изменениям и дополнениям.

Это играет отталкивающую роль для иностранных инвесторов, так как они не привыкли к таким темпам изменения закона. Поэтому одним из направлений, которые Азербайджан должен развивать с целью привлечения иностранных инвестиций это :

- 1) Государственные гарантии инвесторам об освобождении их от двойного налогообложения, посредством договоров об устранении двойного налогообложения.
- 2) Развитие системы страхования инвестиций, как для местных инвесторов, так и нерезидентам.
- 3) Предоставление налоговых льгот или налоговых каникул для инвесторов.

Инвестиционные проекты в сущности своей отличаются от капиталовложений в финансовые рынки. Пример можно привести как создание новой инфраструктуры, завода или фирмы в некотором районе страны, что в дальнейшем привлекает за собой занятость местного населения, развитие местной инфраструктуры и как правило увеличение налоговых сборов.

²⁹На данный момент Азербайджан стремится вести открытую политику в отношении налогообложения и рассматривает каждого крупного инвестора, как дополнительный доход в местную экономику. Не смотря на то, что в

²⁹ Багиров Д.А. “Vergi nəzarəti” 2006.

Азербайджане на данный момент заключены международные договора об избежании двойного налогообложения, есть транснациональные компании, которые играют важную роль в экономической интеграции. В таком случае страна идет на встречу данной компании и заключает договор об устранении двойного налогообложения, то есть данная транснациональная компания является инициатором договора между страной резидентства и страной источником дохода.

Если Азербайджан заинтересован в реализации какого-либо инвестиционного проекта, то он идет на встречу и активно влияет на поведение инвестора с помощью предоставления налоговых льгот. Из предоставленных льгот, которые предлагаются со стороны государства это – увеличении отчислений на амортизации, кредитование налоговых взносов, предоставление так называемых налоговых каникул, так же освобождение от уплаты определенного налога на какой-то промежуток времени или части данного налога при создании нового предприятия. Одной из более используемых как в нашей стране, так и в странах СНГ это “налоговые каникулы”. Это одно из действенных мер, которые могут способствовать притоку инвестиций в страну. Даже при непродолжительного периода налоговых каникул данный метод может быть вполне значимым. При увеличении политического риска механизм действия налоговых каникул становится более эффективным. Это означает, что в системах где политический риск большой данная система приносит больший доход своим инвесторам , а так же и налоговые выплаты в бюджет, чем в системах с низкими рисками. Надо достигнуть баланса при котором налоговые каникулы будут оправдывать общую сумму дохода полученную в бюджет от этого проекта. В долгосрочной перспективе если правильно использовать налоговые каникулы, то это может привести к значительному росту доходов всех участников. В Азербайджане в регионах, используют такие налоговые каникулы при которых, осуществляется освобождение от уплаты налогов до

окупаемости всех вложенных средств или освобождение на какой –то период обычно это 3-5 лет. Можно разделить проекты инвестиций в Азербайджане на несколько категорий по его темпу роста прибыли и разброса. Так в Азербайджане были созданы льготные условия многим предприятиям имеющим иностранный инвестиции в капитале. Не существует какого-либо одного вида реального принципа, чтоб он подходил ко всем ситуациям. Для категории проектов с меньшим средним темпом роста прибыли и низкой волатильностью оптимальные налоговые каникулы становятся больше существующих и могут принести увеличенную прибыль в государственный бюджет.

Одним из основных принципов на которое полагается Азербайджанского законодательства во избежание двойного налогообложения это своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях в законодательстве, а так же оказание важных консультаций нерезидентам об законодательстве и повышении деятельности налогового контроля.

Все эти изменения привели к развитию инвестиционного климата, но как было отмечено выше одним из основных принципов привлекательности налоговой среды для предпринимателя является ясное понимание о том, что двойное налогообложение не коснется его. Так в это направлении со стороны Азербайджана были проделаны огромные работы. На данный момент заключение договоров об избежание двойного налогообложения основывается на принципе импорта/экспорта товаров со страной которой собираются заключить договор. Со стороны Азербайджана на данный момент поддерживаются 52 договора, которые являются ключевыми в международной торговле. Так благодаря международному договору об избежание двойного налогообложения с Великобританией Азербайджану удалось привлечь в страну самого крупного аудиторского холдинга BIG FOUR, эксперта в нефтяном секторе таких как BP, WorleyParsons LLC и т.д.

На данный момент это является не только преимуществом в том, что в государственный бюджет будут поступать дополнительные средства, но и то что, опыт этих больших компаний распространятся и на местный рынок, что позволит увеличить квалификацию кадров в стране и обеспечить дополнительными рабочими местами.

Благодаря договору заключенному с Корейской Республикой и Китай оборот между этими странами и Азербайджаном увеличилось в разы. На данный момент роль Китайской и Корейской продукции в Азербайджане растет, компании этих стран открывают свои представительства в стране. Наиболее значимыми представительствами, которые были открыты в стране это компании China Southern Airlines, Хэнда Фуш Лифт, Huawei и т.д. Основным товаром, которым насыщается местный рынок безусловно является технологии и техника, благодаря международным договорам вырос уровень китайского капитала в стране.

Но из-за экономических трудностей возникших в стране в связи с девальвацией маната и снижением цены нефти на мировом рынке, для иностранных инвесторов снижение цены маната стало играть на руку, инвестировать в страну стало выгоднее, чем раньше. Со стороны 70 турецких компаний был проявлен интерес в инвестирование в Азербайджанскую экономику, хотя раньше они делали выбор в пользу арабских стран. Со стороны Председателя турецкой компании MOBİAD было сделано заявление о том, что Азербайджан на данный момент создает все условия для партнерства в рамках международного сотрудничества, как на таможне, так и в налоговом плане. Благодаря данному заявлению были открыты прямые рейсы из Баку в Трабзон. Данные рейсы востребованы в стране и как вывод данный контракт не только выгоден инвесторам, но и местному правительству и предпринимательской среде. На данный момент растет количество иностранных компаний работающих на местном рынке, по статистике на данный момент их насчитывается 7 тыс. Инвестиции в

экономику составили 20 млрд. манат только лишь 2015 году. Фонд поддержки экспорта и импорта организовал около 260 мероприятий из которых более 80 были за рубежом. Так же снижение цены на нефть делает страну привлекательной для приватизации.

3.3 Пути совершенствования и реформирования налоговой политики Азербайджана для привлечения иностранных инвестиций.

Как было указано выше независимость полученная Азербайджанской Республикой сыграла решающую роль в ведении политики служащей собственным интересам страны, в том числе и налоговую политику. Основными задачами перед Налоговыми органами стояли определение основных направлений улучшения налоговой системы Азербайджанской Республики, создать новые стимуляторы развития предпринимательства и формирования здорового инвестиционного климата.

Это в свою очередь отражается в поступлениях в бюджет от налоговых сборов. Главным путем реформирования налоговой системы Азербайджанской Республики является эволюция, то есть уверенные последовательные шаги предпринимаемые по улучшению налоговой политики, которая в свою очередь влечет за собой развитие экономики.

³⁰Под руководством Президента Ильхама Алиева в государстве быстро развиваются сфера информации и технологии, сделаны важные шаги в создании электронного правительства. С 2003 года по 2008 года в Азербайджане была принята государственная программа номер 78 по инициативе Президента о создании проекта “Электронный Азербайджан”. Министерством Налогов постоянно ведутся работы в этом направлении и создаются новые продукты для предоставления гражданам электронных услуг, что сильно облегчает и работу налоговых органов, и жизнь граждан. 2006 году была сделана одна из важных шагов перехода Налоговых Органов

³⁰ <http://ru.president.az/articles/15823>

на цифровой режим, а именно создание Автоматизированной Налоговой Информационной Системы “AVIS”, а в 2007 году сайт Министерства Налогов Азербайджанской Республики e-taxes.gov.az, что по совместительству является интернет-налоговым управлением, а так же прием деклараций в электронной форме и документооборот с банковской структурой. Уже с 2010 года начали принимать в электронной форме счет фактуры, согласно закону от 2009 года «О внесении дополнений и изменений в Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики» и «Правилам применения, учета и использования электронных налоговых счет-фактур», утвержденным решением Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 28 сентября 2009 года.

Министерство Налогов Азербайджанской Республики всегда отдает предпочтение прогрессивным методам и всячески поощряет данные идеи. Как продолжением данного дела можно назвать автоматизированный механизм счет фактур по налогу на добавленную стоимость. Данные действия не только облегчают работу налоговым органам, но упрощают учет и ведение реестра счет фактур налогоплательщиков. На данный момент налогоплательщики для приобретения налоговых счет-фактур должны обращаться в соответствующее финансовое управление и оплатить предусмотренную по законодательству сумму. С начала 2009 года в налоговой системе началась реализация «Стратегического плана совершенствования налогового законодательства и 79 администрирования на 2009-2012г.г.». Были внедрены специальные депозитные счета для налога на добавочную стоимость. Депозитные счета помогают налоговым органам более ясно видеть картину налогового бремени и своевременно взимать налог на добавленную стоимость не смешивая ее с прямыми налогами. Данный депозитный счет относится не только к купленным товарам, но и товарам импортированным из-за границы.

Как продолжение предоставляемых услуг, с 1 января 2010 года начато применение электронных налоговых счетов-фактур. Оплатив государственную пошлину установленную законодательством Азербайджанской Республики налогоплательщики могут приобрести налоговые счет фактуры обратившись в соответствующие финансовые учреждения. Информацию об испорченных, потерянных или упраздненных счет-фактурах раз в месяц предоставляют в финансовое управление. Если взять во внимание, что некоторые налогоплательщики действуют вне зоны где они зарегистрированы, то бумажные носители для них лишние затраты денег и времени, поэтому с 2010 года после применения электронных счет фактур налогоплательщики могут это делать у себя дома с рабочего стола, через интернет и пропадает нужда в информировании финансовые учреждения об испорченных счет фактурах.

В течении нескольких стремительно начало развиваться предпринимательство, что важнее начался приток капитала. Одним из основных целей внутренней и внешней политики Азербайджана является способствование развитию предпринимательства. Со стороны правительства делаются шаги на развитие взаимоотношения между предпринимателями и государственной структурой, совершенствуется законодательная база, чтобы сделать более понятной ее не только для внутренних предпринимателей, но и иностранных инвесторов, образуются механизмы государственной поддержки частного сектора. Одной из подобных мер стала организация с 1 января 2008 года регистрации коммерческих юридических лиц по принципу «Единого окна». Указом Президента Азербайджанской Республики эта важная и ответственная работа была поручена Министерству Налогов.

³¹Создание прозрачной системы “Единое окно” вызвали положительные оценки со стороны Всемирного Банка, International Financial Corporation и многих других авторитетных организаций, что вызвало подъем

³¹ www.Milli.az

Азербайджана в экономическом рейтинге. Только за три года как был запущен данный проект было зарегистрировано около 150 тыс. хозяйствующих субъектов, из них 16 тыс. юридические лица занимающиеся коммерческой деятельностью. К 2015 году уже число зарегистрированных налогоплательщиков составило 616 тыс. и по отношению к предыдущему году увеличилось на 13%. Стратегические валютные запасы в Азербайджане по сравнению с началом 2013 года, повысившись на 2,6 процента, достигли 48 миллиардов долларов США, что достаточно для финансирования трехлетнего импорта. Это один из важных показателей на мировом уровне смотря со стороны экономической безопасности. Благодаря положительным сдвигам в Государственной программе по экономическому и социальному развитию регионов, были достигнуты высокие показатели макроэкономики в стране, так же привлеченные инвестиции в основной капитал сыграли катализатором строительства новых экономических инфраструктур, социально- сервисных объектов в регионах и повышения качества оказания услуг. В свою очередь развитие регионов положительно сказывается на увеличении налоговых поступлений в бюджет. Стоит отметить, что большинство регионов Азербайджана в основном заняты в сельскохозяйственной сфере, благодаря действиям государства налоговые поступления увеличились в 12 раз.³² Только в начале 2016 года было выделено кредитов на сумму 26 млн манат для 740 предпринимателей. Благодаря данным инвестициям а стране создано почти 2000 новых рабочих мест. Налоговые сборы обеспеченные со стороны Налоговых Органов составили 101% благодаря это поступлений в государственный бюджет 7114 млн манат, что в сравнении с предыдущим годом выше на 6,8%. Следует отметить, что 60,5%, или 4306,6 млн. манатов из этих средств пришлось на долю поступлений от не нефтяного сектора, что на 539,7 млн. манатов, или 14,3% больше по сравнению с 2015 годом.

³² Stat.gov.az

Государственный Таможенный Комитет выполнил прогноз отчислений на 100,1%, перечислив в бюджет 1510,8 млн. манатов, что по сравнению с 2013 годом больше на 127,6 млн. манатов или на 9,2%.

2015 год можно назвать годом по развитию не нефтяного сектора, был дан толчок развитию ключевых предприятий, были созданы промышленные парки, было открыто 272 промышленных предприятий, включая заводы по производству технического оборудования, промышленных трансформаторов, бетонных и металлических конструкций, текстильные изделия, начали строительство ряда важных промышленных объектов.

В 18 районах Азербайджана завершились работы по созданию ферм по выращиванию зерновых культур, которые с каждого гектара способны приносить 59 центнеров зерна.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что реформирование налоговой политики должна продвигаться в русле поддержки и стимулировании развития экономики. Проведение данных мероприятий может быть затратной в краткосрочной перспективе, но в долгосрочной перспективе это создаст сильную налоговую базу и соответственно повышение поступления налоговых сборов в государственный бюджет. Нужно так же усиливать контроль за расходованием государственного бюджета, чтоб в дальнейшем не возникало проблем с финансированием нужных отраслей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как показал опыт, неотъемлемой составляющей экономического потенциала страны являются иностранные инвестиции и данные инвестиции привлекаются в первую очередь за счет предоставленных преимуществ, таких как международные договора, которые создают условия для свободной торговли. На сегодняшний день Азербайджан старается создать условия для сотрудничества, как с целью экспорта, так и с целью импорта капитала. Так благодаря правильно выбранному курсу налоговой политики стало возможно сотрудничество с Европейскими странами, благодаря договорам налоговая юрисдикция не стал препятствием на пути сотрудничества. Как и Азербайджан, так и страны Европы пошли на сотрудничество и создали все условия работы в одном русле с целью достижения экономического роста. Дальнейшей целью Азербайджана было сотрудничество в зоне Азии, с такими гигантами торговли как Китай и Южная Корея, благодаря гибким условиям удалось заключить контракт о взаимодействии.

Долгое время Азербайджан получал львиную долю своих доходов от нефтяного бизнеса, но время показало, что зависимость только от одного источника, может привести к нестабильным последствиям. С упадком в цене нефти стало понятно, что развитие должно продолжать в альтернативных руслах. И Азербайджан всеми силами на сегодняшний день стимулирует стран партнеров об устранении двойного налогообложения к инвестированию в не нефтяной сектор. Так были достигнуты большие успехи в развитии сельского хозяйства, альтернативных видов энергии и в сфере услуг.

В результате проведенных исследований сделаны следующие выводы:

1. Большие потоки иностранных инвестиций являются одним из основных составляющих экономического роста Азербайджана. Основным

направлением политики Азербайджана на данный момент является создание благоприятной среды для международного предпринимательства.

2. Из – за сложившейся инвестиционного климата в стране, основными направлениями заинтересованности иностранных инвесторов является нефте-газовый сектор, когда как обрабатывающая промышленность имеющая экспортное направление пользуются меньшим спросом.

3. За небольшой период независимости Азербайджан добился успехов в международных отношениях как с соседними странами, так и странами мира. За годы сотрудничества со странами Азербайджан показал, что законодательство и правительство готово к переменам.

4. Международные налоговые соглашения об устранении двойного налогообложения на данном этапе развития Азербайджана являются не только частью налоговой политики Азербайджана, но и неотъемлемой частью продвижения мультикультурных ценностей.

Предложение:

1. Регулирование со стороны государства процессов привлечения инвестиций иностранных предпринимателей в экономику Азербайджана посредством стратегии целенаправленной политики, что в свою очередь позволит устранить дисбаланс в развитии народнохозяйственного комплекса АР и как результат стимуляция развития международных рыночных отношений.

2. Создание единого государственного органа по работе с иностранными инвесторами , с целью снижения инвестиционных рисков на территории Азербайджана, что позволит свести к минимуму проблемы в решении возникающих вопросов о двойном налогообложении и проведении консультаций на тему налогового законодательства и международных налоговых соглашений об устранении двойного налогообложения.

3. Для достижения желаемых результатов, надо создать настолько гибкую налоговую политику, чтоб она могла удовлетворить всем потребностям государства. В этом вопросе одним из главных способов являются международные договора об избежание двойного налогообложения. Азербайджан находится еще на стадии развития данного вопроса, не смотря на уже сделанные большие шаги в международном сотрудничестве, предстоит очень много задач.

4. Стабилизировать налоговую политику, что в дальнейшем упростит выбор стратегических партнеров в вопросах международного сотрудничества.

Таким образом, в диссертации даны рекомендации по реализации первоочередных практических мер для стимулирования привлечения иностранного капитала в республику, международные договора по устранению двойного налогообложения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Azərbaycan Respublikasının Konstitusiyası
2. Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi.
3. Azərbaycanın statistik göstəriciləri 2016
4. Багиров Д.А. “Vergi nəzarəti” 2006.
5. Алекперов А.А. “Направление оптимизации структуры налогов с целью экономического регулирования в Азербайджане”
6. Рзаев И.М. “Beynəlxalq vergitutmada ofşor mexanizmlərin tətbiqi”
7. Мусаев А.Ф., Садыгов М.М., Магerrамов Р.Б., Салаев Р.А.. «Налоги и налогообложение в Азербайджане». Учебник. Баку, 2005
8. Юсифов Д.Р. “Qloballaşan iqtisadiyyatda innovativ inkişaf və vergitutma məsələləri”
9. Меликов Р. “Инвестиции и инвестиционный климат экономики Азербайджана” стр. 82
10. Мусаев М. “Обзор экономических реформ Азербайджана 2017”
11. Аждаров Т.Г. “Формирование и совершенствование налогового механизма.” М. 1997
12. Журнал международного права и международных отношений 2017 — № 2
13. Денисаев М. А. ”Налоговые отношения” отв. Ред. Е. Ю. Грачева. М., 2005. С. 33.
14. Л.Г. Ходов «международное налоговое право». Учебное пособие. Москва – 2003
15. Черник Д.Г., Л.П. и др. “Налоги и налогообложение” М., инфра-м., 2004
16. Calciu diana-elena, popescu maria loredana. Journal of the faculty of economics – economic. Vol. 3, issue may 2009, «the budget of the european union».

17. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – 9-е изд., перераб. И доп. – м.: юрайт- издат,
18. Александров И.М.. Налоги и налогообложение: учебник / И.М.. Александров; изд.-торг. Корпорация «Дашков и К». – 10-е изд.
19. Www.economy.gov.az
20. Www.president.az
21. Www.center-yf.ru
22. Www.stat.gov.az
23. Www.taxes.gov.az
24. Www.vergijurnali.az
25. Www.nalog.gov.by
26. Www.artemrodin.ru
27. Www.sbiblio.com
28. Www.iqtisad.az
29. Day.az
30. Milli.az

X Ü L A S Ə

Azərbaycanda aparılan investisiyaların cəlb edilməsi siyasəti ikili vergi tutulmanın aradan qaldırılması müqavilələrinə, Azərbaycan Respublikası tərəfində təqdim olunan vergi güzəştlərinə, şəffaf və dəqiq qanunvericiliyə əsaslanır.

Dissertasiya işində ikili vergitutmanın aradan qaldırılmasının əhəmiyyəti araşdırıb ölkə verdiyi investisiya xeyirlərinə və dəyə bilən ziyanı analiz edir. Burada aparılan analiz və onun əsasında aparılan SWOT analiz bu cür müqavilələrinin müsbət və mənfi cəhətləri və xarici mənbələrdən yaranan perspektiv və dəyə bilən zərər araşdırılır. Son zamanda ölkədə baş vermiş vergi sistemində dəyişikliklərin vergi siyasətinə təsiri və Azərbaycan tərəfindən qeyri- neft sektoruna investisiya yatır bilən tərəfdaşların cəlb olunması , və görülmüş işlər qeyd olunur, həmçinin beynəlxalq təcrübəni öyrənərək müsbət xüsusiyyətlərdən istifadənin praktik əhəmiyyəti qeyd edilir. Azərbaycan tərəfindən aparılan ikili vergitutmanın aradan qaldırılması ilə bağlı siyasəti qiymətləndirilir, aparılan vergi siyasətinin strateji istiqamətləri göstərilir.

SUMMARY

The politics of involving of foreign investments in Azerbaijan based on the contracts of elimination of double taxation, transparent and punctualy legislation and submitted tax discounts by Azerbaijan Republic.

In the dissertation was explored importance of contract of elimination of double taxation and investment advantages achieved by this politic. Based on the SWOT analysis has shown the positive and negative sides of those contracts and was analysis the advantages and threats of it.

Influence of the last changes in the legislation of taxation and attraction by Azerbaijan investors for the non-oil sectors and worked which had made was noted and was noted advantages of using foreign experience of developed countries. The direction of working in elimination of double taxation was marked and had shown the direction of developing tax politics.

РЕФЕРАТ

**магистерской диссертации магистра Магистерского Центра
Азербайджанского Государственного Экономического Университета
Керимзаде Азера Натиг оглы на тему «Основные направления
международных соглашений об избежание двойного налогообложения»**

Актуальность темы. 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.

Коренные реформы начало, которых заложил Гейдар Алиев, успешно продолжает его работу нынешний Президент Азербайджана Ильхам Алиев. Реформы проведенные в налоговой системе стали причиной больших инвестиций в Азербайджан, стабильное состояния макроэкономики, поощрение бизнес среды и других положительных сдвигов в экономике страны.

Но при растущих темпах развития страна нуждается в капитальных вложениях, 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 Азербайджан нужно создать настолько адаптированные условия при которых выбор страны инвестирования был бы очевиден. Одним из основных факторов при решении является система налогообложения и угроза возникновения двойного налогообложения при котором инвестор может понести большие убытки. На сегодняшний день Азербайджан входит в Конвенцию ОЭСР(Организация

Экономического сотрудничества и развития), соглашение FATCA(The Foreign Accounting and Tax Compliance Act), между нашей страной и другими странами заключены 52 международных соглашения об устранении двойного налогообложения. 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.

Азербайджан так же не забывает про экспорт своей продукции как в нефтяном секторе, так и не нефтяном таких как сельское хозяйство и даже производство военной техники. Благодаря вниманию, которое страна отводит своим предпринимателям, между Азербайджаном и его стратегическими партнерами экспорта были заключены международные договора по устранению двойного налогообложения. Сложная ситуация, которая возникала при налогообложении наших импортеров была исчерпана, в договорах точно указаны все аспекты определяемой налоговой базы.

Несмотря на все успехи надо понимать, что налоговая система Азербайджана создается заново, на сегодня проделанные много работ научных деятелей в налоговой сфере на эту тему, со стороны которых были предложены хорошо продуманные стратегии по дальнейшему развития 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.

Нужно учитывать, что налоговая система страны представляет собой структуры, которая тесно взаимосвязана с экономикой.

Налоговая политика является фискальным инструментом государства, которая меняется с политическими, экономическими и социальными

изменениями в стране. И данный вопрос нужно изучать прежде, чем делать следующий шаг в международном налоговом сотрудничестве.

При изучении данного вопроса можно полагаться на опыт зарубежных стран, например США, которая добилась в этом вопросе огромных успехов, создав тем самым для своих предпринимателей комфортные условия почти во всем мире. Надо ясно понимать, что полностью взять и перенести налоговую политику развитой страны на Азербайджан невозможно, так как начиная от политических до культурных убеждений могут быть различны и, что пригодно для одной страны может быть не пригодной для другой страны. Но можно с уверенностью сказать то, что международные соглашения об устранении двойного налогообложения на сегодняшний день являются одним из важных задач стоящей перед государством.

Степень изученности проблемы. Вопросы связанные с налоговой политикой и устранением двойного налогообложения изучены в исследованиях азербайджанских ученых А. Мусаева, М. Садыгова, М. Гасанлы, Д.Багирова, А. Алекберова, И.Рзаева, Я. Кялбиева, Р.Юсифова, Р.Салаева, Р.Меликова, О. Гусейнова, а так же зарубежных ученых таких как И.Горского, В.Дубова, Н.Заяц, А.Левина, И.Мерзлякова, В.Пушкарева, В.Садкова, П.Кулигина, В.Князева, И.Русаковой, Д.Черник, Л.Ходова, Т.Юткиной и др.

Цель исследования. Обзор позитивных и отрицательных сторон заключения международных соглашений об устранении двойного налогообложения, а так же разработка теоретических и практических рекомендаций в привлечении иностранных инвестиций.

Основные задачи диссертации. Определить основные направления международных соглашений об избежании двойного налогообложения и на основе анализа экономических показателей в Азербайджане определить пути совершенствования и реформирования налоговой политики Азербайджана для привлечения иностранных инвестиций.

Предмет исследования является международные конвенции в которые входит Азербайджан и договора заключенные между Азербайджаном и другими странами об устранении двойного налогообложения

Объектом исследования являются данные Министерства Налогов Азербайджанской Республики, Министерства Экономики и Промышленности Азербайджанской Республики об изменении притока иностранного капитала страну и изменение показателей экспорта.

Теоретической и методологической основой является положение об администрировании международных соглашений с целью избежания двойного налогообложения в отношении резидентов и нерезидентов Азербайджана, Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики, постановления Кабинета Министров АР и Президента Азербайджана, относительно политики привлечения иностранного капитала и статистические данные полученные из источников Комитета Статистики Азербайджанской республики, а так же работы Азербайджанских ученых в этой сфере.

Информационная база. Информационная база состоит из данных взятых из источников официального сайта и электронной книги “Azərbaycanın Statistik Göstəriciləri 2016” Комитета Статистики Азербайджанской Республики , электронных данных Министерства Налогов Азербайджанской Республики взятых с официального сайта, информации с ‘Azərbaycanın vergi jurnalı’ а так же информации взятой из Интернета.

Научная новизна исследования.

1. Определены роль и значение международных налоговых соглашений в оптимизации налоговой политики Азербайджанской Республики
2. Обоснованы приоритетные направления развития международной налоговой политики с целью повышения эффективности отечественной экономики

3. Проведен анализ влияния двойного налогообложения на эффективность поступления налогов в государственный бюджет Азербайджана
4. Проведен SWOT анализ сильных и слабых сторон, а так же перспектив и угроз создаваемых международными налоговыми соглашениями, проанализированы изменения в экономике страны благодаря налоговым соглашениям.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения трех глав, заключения и списка использованной литературы. Во введении освещаются актуальность исследования, теоретико- методологическая основа работы, цель и задачи исследования, ее научная новизна, информационная база, характеризуются ее объект и предмет.

В первой главе «Теоретические аспекты возникновения двойного налогообложения и методов его регулирования» освещаются вопросы природы возникновения двойного налогообложения, суть Конвенции о взаимной административной помощи в налоговых вопросах в целях избежание двойного налогообложения и влияние договоров об избежание двойного налогообложения на оптимизацию налоговой политики Азербайджана.

. Во второй главе «Налоговое администрирование международных соглашений об избежании двойного налогообложения и его анализ влияния на поступление налогов в государственный бюджет Азербайджанской Республики » исследуются влияние налоговых поступлений от заключенных договоров, а так же проводится SWOT анализ сильных и слабых сторон, угроз и внешних возможностей международных соглашений об устранении двойного налогообложения.

В третьей главе «Пути совершенствования и реформирования налоговой политики с целью устранения двойного налогообложения в Азербайджане.»

характеризуются методы устранения двойного налогообложения, а так же основные пути совершенствования и реформирование налоговой политики Азербайджана с целью устранения двойного налогообложения и привлечения иностранного капитала.