

УДК 341.232.3(477+460)

Д. О. Князева

МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА УКРАИНЫ И ИСПАНИИ

Баланс отношений Испании со многими государствами, которые возникли на развалинах СССР, крайне беден. На этом фоне выделяется Украина. Привилегированные отношения между Украиной и ЕС стали причиной для Испании повысить статус двусторонних политических отношений с этой страной. В октябре 1996 г. Испания и Украина подписали Договор о дружбе и сотрудничестве, который предусматривает ежегодные встречи министров иностранных дел и закладывает основы развития экономического, научно-технического и культурного сотрудничества и совместной работы в области борьбы с организованной преступностью [3, 22]. В результате непосредственные политические контакты на уровне министров иностранных дел происходят здесь гораздо чаще, чем в случае остальных постсоветских государств (исключая Россию), а в последние годы произошло также подписание серии договоров и протоколов секторного характера [5, 1]. Однако сеть экономических связей возникает очень медленно. Так, по состоянию на 2005 г. торговый обмен между обеими странами формируется на уровне 578,8 млн евро, причем 177,8 млн евро — это экспорт из Испании, а 402 млн евро — импорт с Украины. Лишь в последнее время испанцы начали проявлять заинтересованность инвестициями в эту страну [4, 1].

Цель публикации: исследование характерных особенностей международно-правового регулирования сотрудничества вышеуказанных государств в сфере экономики.

Международные отношения Испании с Украиной были исследованы в работах таких авторов, как Н. Е. Аникеева, О. В. Волосюк, Н. А. Сулова, В. М. Даниленко, О. И. Лукаш, Beata Wojna и т.д. Однако все указанные исследования носят односторонний, узконаправленный характер, то есть либо сугубо экономический, либо, чаще всего, сугубо исторический. Таким образом, отсутствует систематизированный труд, анализирующий отношения с правовой точки зрения. Данное исследование будет посвящено анализу нормативной базы, регуливающей экономические отношения между Украиной и Испанией, на основе первоисточников, а именно Конвенции между Правительством СССР и Правительством Испании об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, применяемой в соответствии с Законом Украины «О правопреемстве», Соглашения об экономическом и промышленном сотрудничестве и Соглашения о содействии и взаимной защите инвестиций.

В этой связи представляется целесообразным проанализировать процесс становления экономических отношений этих двух государств.

Так, одним из важных событий в международной торгово-экономической жизни Украины и Испании стала деловая миссия руководителей предприятий

и ассоциаций пищевой промышленности Украины в Королевство Испания, проходившая с 29 ноября по 6 декабря 2003 г. Она была подготовлена Торгово-промышленной палатой Украины совместно с Укрпродсоюзом и при содействии Посольства Украины в Королевстве Испания и Княжества Андорра и Посольства Королевства Испания в Украине.

Испания—влиятельный член ЕС и других международных структур, в связи с чем сотрудничество с этой страной рассматривается нами как одно из важных условий европейской интеграции Украины.

Целями деловой миссии было, во-первых, «привлечь внимание испанского бизнеса к украинскому рынку; поиск потенциальных инвесторов в реконструкцию и техническое переоснащение действующих предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности, а также партнеров для создания совместных предприятий, которые занимались бы внедрением в Украине современных технологий; ознакомление с организацией производства пищевых продуктов и применением международных технических регламентов и стандартов, а также производством и обеспечением доступа на рынки развитых стран» [8, 1], а во-вторых, углубление деловых связей с торгово-промышленными палатами Испании с целью подготовки совместных проектов.

Визит украинской делегации в Королевство Испания засвидетельствовал обоюдную заинтересованность в расширении взаимовыгодного партнерства, придал новый импульс перспективному направлению сотрудничества двух стран.

Ещё одним важным событием в развитии торгово-экономических отношений Украины и Испании стало 1-е заседание двусторонней межправительственной комиссии по развитию торгово-экономического сотрудничества, на котором были обсуждены состояние и перспективы украино-испанского торгово-экономического сотрудничества, проходившее в Мадриде. Стороны обсудили вопросы инвестиционного сотрудничества, доступа на рынки и привлечения испанских инвестиций в энергетический комплекс Украины, в частности реализации энергосберегающих проектов, вопросы сельского хозяйства, строительства и развития инфраструктуры.

Обе стороны подчеркнули важность углубления отношений между торгово-промышленными палатами, общественными союзами предпринимателей с целью налаживания деловых отношений и кооперации деловых кругов обеих стран.

Украина также инициирует переговорный процесс по заключению украино-испанского соглашения об ограничении двойного налогообложения, поскольку на данном этапе Украина, согласно Письма ГНА «О применении международных договоров об избежании двойного налогообложения» от 11 января 2000 г., применяет договоры СССР об избежании двойного налогообложения, которые действуют до вступления в силу новых договоров. Договоры СССР действуют в отношениях Украины с такими странами: Индией, Испанией, Италией, Кипром, Малайзией, Монголией, США, Швейцарией, Японией [7, 1], ведь согласно ст. 7 Закона Украины «О правопреемстве государств» Украина является правопреемником прав и обязанностей по международным договорам

СССР, которые не противоречат Конституции Украины и интересам республики [6]. Так, соглашение «сделает невозможным двойное толкование «сроков» и «юридического содержания мероприятий регуляции» при практическом применении указанного нормативного акта налоговыми администрациями Украины и Испании. Налогообложение доходов, полученных в результате творческой и артистической деятельности физическими лицами-резидентами договорных стран, будет регулироваться отдельным соглашением [10, 1]. Особенностью торгово-экономического сотрудничества Украины с Королевством Испания является доминированием украинского экспорта над импортом товаров и услуг.

Украина и Испания договорились о создании «комфортной зоны» для испанских инвестиций в Украине. Между Украиной и Королевством Испания сформирована договорно-правовая база, необходимая для оживления торгово-экономического сотрудничества и инвестиционной деятельности. В частности, это Конвенция об ограничении двойного налогообложения, Соглашение об экономическом и промышленном сотрудничестве и Соглашение о содействии и взаимной защите инвестиций [10, 1].

Рассмотрим основные положения вышеуказанных документов.

Конвенция об ограничении двойного налогообложения была принята 1 марта 1985 г., вступила в силу 7 августа 1986 г.

Конвенция применяется к лицам, которые с точки зрения налогообложения рассматриваются как имеющие постоянное местопребывание в одном или в обоих Договаривающихся Государствах [9, ст. 1]. Статьи 1 и 3 разъясняют содержание терминов, используемых в данной Конвенции. Так, «лицо с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве» означает любое лицо, доход или имущество которого подлежат налогообложению в этом Государстве в соответствии с его законодательством на основе местожительства, обычного местопребывания, местонахождения руководящего органа либо в силу того, что оно там образовано [9, ст. 2]. А под лицом с постоянным местопребыванием в обоих Договаривающихся Государствах понимается любое лицо, рассматриваемое каждым из Договаривающихся Государств как имеющее постоянное местопребывание в нем, как это понимается в предыдущем подпункте, в течение одного и того же периода времени.

Данная Конвенция, согласно ст. 2, распространяется на следующие виды налогов в зависимости от того, с какого государства они взимаются: применительно к Союзу Советских Социалистических Республик (СССР): подоходный налог с иностранных юридических лиц, подоходный налог с населения, сельскохозяйственный налог, налог с владельцев строений, земельный налог, налог с владельцев транспортных средств; именуемые в дальнейшем «налогами СССР»; применительно к Испании подоходный налог с физических лиц, налог на общества, налог на имущество, местные налоги на доходы и имущество, именуемые в дальнейшем «налогами Испании».

Конвенция устанавливает правила налогообложения доходов постоянного представительства, прибыли от международных перевозок, доходов от автор-

ских прав и лицензий, дивидендов, процентов, доходов от недвижимого имущества, доходов от отчуждения имущества, доходов физических лиц, других доходов, имущества:

Доход, извлекаемый в одном Договариваемом Государстве лицом с постоянным местопребыванием в другом Договариваемом Государстве, может облагаться налогами в первом Договариваемом Государстве только, если он получен через постоянное представительство и только в той части, которая может быть отнесена к деятельности этого постоянного представительства.

Прибыль, получаемая от операций по международным перевозкам лицом, облагается налогами только в том Договариваемом Государстве, в котором находится фактический руководящий орган этого лица.

Доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в одном Договариваемом Государстве и выплачиваемые лицу, фактически имеющему право на них, которое является лицом с постоянным местопребыванием в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом Государстве.

Дивиденды, выплачиваемые лицом с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве лицу с постоянным местопребыванием в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом Государстве.

Проценты, возникающие в одном Договариваемом Государстве и выплачиваемые лицу с постоянным местопребыванием в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом только в этом другом Государстве.

Доходы, получаемые лицом с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве от недвижимого имущества, находящегося в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом Государстве.

Доходы, которые лицо с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве получает от отчуждения недвижимого имущества, находящегося в другом Договариваемом Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом Государстве.

Жалованье, заработная плата и подобные вознаграждения, получаемые лицом с постоянным местожительством в одном Договариваемом Государстве за работу по найму, могут облагаться налогом только в этом Государстве, если только работа по найму не осуществляется в другом Договариваемом Государстве. Если работа по найму осуществляется таким образом, получаемые в этой связи вознаграждения могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

Доходы лица с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве, независимо от источника их возникновения, кроме вышеупомянутых, могут облагаться налогом только в этом Договариваемом Государстве.

Если имущество, принадлежащее лицу с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом Государстве, состоящее из недвижимого имущества, находящегося в другом Договариваемом Государстве, облагается налогом в этом другом Договариваемом Государстве.

Таким образом, Конвенция способствует устранению двойного налогообложения, т.е. взимания налогов одновременно двумя государствами. Кроме того, если лицо с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве получает доходы или владеет видами имущества, которые в соответствии с положениями настоящей Конвенции могут облагаться налогами в другом Договаривающемся Государстве, то первое Договаривающееся Государство будет устранять двойное налогообложение согласно своему законодательству [9, ст. 16].

Соглашение между Украиной и Испанией о содействии и взаимной защите инвестиций было принято 26 февраля 1998 г. Под инвестицией Соглашение понимает любой вид активов, инвестированных инвестором одной Договаривающейся Стороны на территории другой Договаривающейся Стороны в соответствии с законодательством последней и будет включать, в частности, движимое и недвижимое имущество и любые другие имущественные права, акции, ценные бумаги и долговые обязательства компаний... права интеллектуальной собственности, включая авторские права, патенты, промышленные образцы, товарные знаки, права на выполнение экономической и коммерческой деятельности [2, ст. 1]. Термин «инвестор» определяется как физические лица, имеющие гражданство любой из Договаривающихся Сторон в соответствии с ее законодательством; юридические лица, включая компании, ассоциации, партнерства, корпорации и любые другие организации, зарегистрированные или основанные... согласно законодательству этой Договаривающейся Стороны; любые юридические лица, учрежденные или должным образом созданные в соответствии с законодательством другой Договаривающейся Стороны, но которые прямо или косвенно контролируются любыми физическими лицами или любыми юридическими лицами, определенными выше [2, ст. 1].

В соответствии с данным соглашением каждая из Договаривающихся сторон взяла на себя обязательства поощрять и создавать благоприятные условия для инвесторов с обеих сторон для осуществления инвестиций на своей территории, гарантировать полную защиту и безопасность инвестиций, предоставлять инвестициям или доходам инвесторов с обеих сторон режим не менее благоприятный, чем тот, который каждая сторона предоставляет инвестициям или доходам своих собственных инвесторов. Также каждая сторона обязуется не национализировать и не экспроприировать инвестиции или доходы инвесторов любой из Договаривающихся стран. Кроме того, предусматривается обязательство каждой из Договаривающихся сторон гарантировать свободный перевод всех платежей, касающихся их инвестиций.

Также Соглашение содержит положения о разрешении споров между Договаривающимися сторонами, о применении Соглашения, о вступлении в действие и прекращении его действия.

Соглашение об экономическом и промышленном сотрудничестве между Королевством Испания и Украиной было подписано 7 октября 1996 г. и вступило в силу 12 апреля 2000 г. В соответствии с этим Соглашением Стороны берут на себя следующие обязательства:

— способствовать двустороннему сотрудничеству на основе равноправия и взаимовыгоды в отраслях экономики и промышленности [1, ст. 1];

— определить те отрасли сотрудничества, которые представляют взаимный интерес. Это могут быть изучение и определение возможностей экономического и предпринимательского сотрудничества, возможных инвестиционных проектов, консультации и сотрудничество в области защиты прав собственности, патентов и др. [1, ст. 3];

— заключать специальные договоры в тех отраслях, которые представляют интерес [1, ст. 4];

— придавать особое значение таким мероприятиям как ярмарки, выставки, симпозиумы [1, ст. 6];

— предупреждать возникновение различных споров или расхождений по содержанию этого Соглашения [1, ст. 7];

— создать Смешанную Межправительственную Комиссию экономического и промышленного сотрудничества, в составе которой будут представители обоих государств, для воплощения в жизнь и развития этого Соглашения [1, ст. 8].

Таким образом, на основе рассмотрения и анализа процесса становления торгово-экономических отношений и правовой базы, регулирующей эти отношения, можно сделать вывод, что данные отношения развиваются и, безусловно, имеют будущее. Существует нормативно-правовая база, регулирующая эти отношения.

Однако вместе с тем существующая нормативно-правовая база не является совершенной. Так, существенным недостатком является отсутствие Соглашения об ограничении двойного налогообложения между Испанией и Украиной как самостоятельным суверенным государством. На данном этапе заключение этого Соглашения является одним из самых важных и перспективных направлений данного сотрудничества, поскольку это подчеркнёт суверенность и независимость Украины и будет способствовать укреплению украино-испанских отношений в дальнейшем.

Литература

1. Acuerdo sobre Cooperación Económica e Industrial entre el Reino de España y la República de Ucrania, hecho en Madrid el 7 de octubre de 1996// BOE num. 155/2000, de 29 de junio de 2000.
2. Acuerdo para la promoción y protección recíproca de inversiones entre España y Ucrania, hecho en Kiev el 26 de febrero de 1998 [Электронный ресурс]. — Режим доступа : noticias.juridicas.com.
3. Beata Wójna. Spain and the PostSoviet Area // Европа (Европа). — 2007. — Iss. 1(22). — P. 7–32.
4. Informe económico y comercial Ucrania, Oficina Económica y Comercial de España en Kiev, actualización за октябрь 2005 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа : www.ivex.es.
5. Monografía de la Oficina de Información Diplomática, Ministerio de Asuntos Exteriores, 101/2006, январь 2006 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа : www.mae.es.
6. Про правонаступництво України : Закон України // Відомості Верховної Ради України. — 1991. — № 46. — Ст. 617.
7. Про застосування міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування : лист Держ. податкової адмін. України № 290/7/12-0117 від 11 січ. 2000 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : zakon.nau.ua.
8. Журнал «Бизнес-партнер», Испания-Украина: перспективы сотрудничества, март 2004 [Электронный ресурс]. — Режим доступа : www.stpp.org.ua.

9. Міжнародні угоди і оподаткування / Держ. податкова адмін. України. — К. : ДП «ІВЦ ДПА України», 2009. — 1232 с.
10. Украина и Испания договорились о создании «комфортной зоны» для инвестиций в Украине [Электронный ресурс]. — Режим доступа : www.rbc.ua.

Аннотація

Князева Д. О. Международно-правовое регулирование торгово-экономического сотрудничества Украины и Испании. — Статья.

Статья посвящена рассмотрению процесса установления торгово-экономических отношений между Украиной и Испанией и анализа правовой базы, регулирующей их.

Ключевые слова: Украина, Испания, двойное налогообложение, экономика.

Анотація

Князева Д. О. Міжнародно-правове регулювання торговельно-економічного співробітництва України та Іспанії. — Стаття.

Стаття присвячена розгляду процесу встановлення торговельно-економічних відносин між Україною та Іспанією та аналізу правової бази, що їх регулює.

Ключові слова: Україна, Іспанія, подвійне оподаткування, економіка.

Summary

Knyazeva D. O. International legal aspects of Ukrainian-Spanish trade and economic cooperation. — Article.

Article is devoted to the process of establishing of the trade and economic relations between Ukraine and Spain and to the analysis of legal base, that regulates it.

Keywords: Ukraine, Spain, double taxation, economics.

УДК 340.11:342.7

Р. Г. Авдюгин

ЕВРОПЕЙСКАЯ КОНВЕНЦИЯ О ЗАЩИТЕ ПРАВ И ОСНОВНЫХ СВОБОД ЧЕЛОВЕКА — ОСНОВА МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВЫХ СРЕДСТВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРАВ И СВОБОД ЧЕЛОВЕКА В УКРАИНЕ

В процессе развития гражданского общества и правового государства выработка и эффективное использование оптимальных правовых средств, направленных на обеспечение основных прав и свобод человека, являются очевидной необходимостью. Теоретическое и научно-практическое значение понятия «правовые средства обеспечения прав и свобод человека» обусловлено выделением специального среза правовых реалий в качестве способов, приемов и процедур решения фактического эффективного обеспечения прав и свобод человека, что в свою очередь обуславливает новое осмысление роли и функции права в построении и развитии общества, отражающих его сущность и содержание. Правовая система может быть эффективной лишь в том случае, если правовая политика отображает не только интересы государства, но также и интересы общества и гражданина. Ведь основополагающей целью государства является,