

**СОГЛАШЕНИЕ
МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ
И ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ
ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И
ПРЕДОТВРАЩЕНИИ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В
ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ**

Правительство Республики Абхазия и Правительство Российской Федерации,

желая заключить Соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы,

согласились о нижеследующем:

Статья 1

Лица, к которым применяется Соглашение

Настоящее Соглашение применяется к лицам, которые являются резидентами одного или обоих Договаривающихся государств.

Статья 2

Налоги, на которые распространяется Соглашение

1. Настоящее Соглашение применяется к налогам на доходы, взимаемым в каждом Договаривающемся государстве, в соответствии с законодательством каждого Договаривающего государства, независимо от способа их взимания.

2. Налогами на доход считаются все налоги, взимаемые с общего дохода или с элементов дохода, включая налоги на доходы от отчуждения движимого или недвижимого имущества.

3. Существующими налогами, к которым применяется настоящее Соглашение, в частности, являются:

а) применительно к Республике Абхазия:

налог на прибыль организаций;

подходный налог с физических лиц;

б) применительно к Российской Федерации:

налог на прибыль организаций;

налог на доходы физических лиц.

4. Настоящее Соглашение применяется также к любым идентичным или по существу аналогичным налогам на доходы, которые взимаются после даты подписания настоящего Соглашения в дополнение либо вместо существующих налогов. Компетентные органы Договаривающихся государств уведомят друг друга о любых существенных изменениях, внесенных в их соответствующие налоговые законы.

Статья 3 **Общие определения**

1. Для целей настоящего Соглашения, если из контекста не вытекает иное:

а) термины «Договаривающееся государство» и «другое Договаривающееся государство» означают Республику Абхазия или Российскую Федерацию, в зависимости от контекста;

б) термин «Республики Абхазия» означает Республику Абхазия и при применении в географическом смысле всю территорию Республики Абхазия, включая внутренние воды и территориальное море, на которую распространяются абхазские законы, касающиеся налогообложения, а также ее исключительную экономическую зону и континентальный шельф, над которыми Республика Абхазия осуществляет суверенные права и юрисдикцию;

в) термин «Российская Федерация» означает Российскую Федерацию и при применении в географическом смысле всю территорию Российской Федерации, включая внутренние воды и территориальное море, на которую распространяются российские законы, касающиеся налогообложения, а также ее исключительную экономическую зону и континентальный шельф, над которыми Российская Федерация осуществляет суверенные права и юрисдикцию;

г) термин «компетентный орган» означает:

применительно к Республике Абхазии – _____;

применительно к Российской Федерации – _____;

д) термины «абхазский налог» и «российский налог» означают существующие налоги и налоги на доходы, указанные в пункте 4 статьи 2 настоящего Соглашения, которые взимаются соответственно в Республике Абхазия и Российской Федерации;

е) термин «лицо» включает физическое лицо, компанию и любое другое объединение лиц;

ж) термин «компания» означает любое корпоративное объединение или любое образование, рассматриваемое как корпоративное объединение для целей налогообложения;

з) термины «предприятие одного Договаривающегося государства» и «предприятие другого Договаривающегося государства» означают соответственно предприятие, зарегистрированное в соответствии с законодательством одного Договаривающегося государства, и предприятие, зарегистрированное в соответствии с законодательством другого Договаривающегося государства;

и) термин «национальное лицо» применительно как к Республике Абхазия, так и к Российской Федерации означает:

любое физическое лицо, обладающее гражданством Договаривающегося государства;

любое юридическое лицо, товарищество или ассоциацию, учрежденные в соответствии с действующим законодательством Договаривающегося государства.

к) термин «постоянная база» означает постоянное место, которое резидент Договаривающегося государства имеет в другом Договаривающемся государстве для целей оказания независимых личных услуг;

л) термин «международная перевозка» означает любую перевозку пассажиров или грузов любым транспортным средством, эксплуатируемым предприятием Договаривающегося государства, осуществляемую за пределы этого государства, кроме случаев, когда транспортное средство используется исключительно для перевозки между пунктами в другом Договаривающемся государстве.

2. В настоящем Соглашении термины «абхазский налог» и «российский налог» не включают никакие штрафы или проценты, начисленные в соответствии с законодательством Договаривающихся государств в отношении налогов, на которые распространяется настоящее Соглашение в соответствии со статьей 2 настоящего Соглашения.

3. При применении настоящего Соглашения Договаривающимся государством любой термин, не определенный в нем, имеет то значение, если из контекста не вытекает иное, которое придается ему законодательством этого государства в отношении налогов, к которым применяется настоящее Соглашение.

Статья 4

Резидент

1. Для целей настоящего Соглашения термин «резидент Договариваемого государства» означает любое лицо, которое в соответствии с законодательством этого государства подлежит в нем налогообложению на основании его местожительства либо постоянного местопребывания, места регистрации, места фактического управления или любого другого критерия аналогичного характера, а также включает это государство, его политические и административно-территориальные подразделения и органы власти. Этот термин в то же время не включает любое лицо, подлежащее налогообложению в Договариваемом государстве исключительно в отношении доходов от источников в этом государстве.

2. Если в соответствии с положением пункта 1 настоящей статьи физическое лицо является резидентом обоих Договариваемых государств, то его статус определяется следующим образом:

а) оно считается резидентом только того Договариваемого государства, в котором оно располагает постоянным жильем. Если оно располагает постоянным жильем в обоих Договариваемых государствах, такое лицо считается резидентом только того государства, в котором оно имеет более тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если Договариваемое государство, в котором оно имеет центр жизненных интересов, не может быть определено или если оно не располагает постоянным жильем ни в одном из Договариваемых государств, такое лицо считается резидентом только того государства, в котором оно обычно проживает;

в) если оно обычно проживает в обоих Договариваемых государствах или не проживает ни в одном из них, оно считается резидентом того государства, в котором оно является национальным лицом;

г) если оно является национальным лицом в обоих Договариваемых государствах, компетентные органы Договариваемых государств решают этот вопрос по взаимному согласию.

3. Если в соответствии с положениями пункта 1 настоящей статьи лицо, не являющееся физическим лицом, является резидентом обоих Договариваемых государств, то компетентные органы Договариваемых государств будут стремиться решить вопрос о статусе указанного лица по взаимному согласию, но если компетентные органы не смогут достичь согласия, такое лицо не будет считаться резидентом ни в одном

Договариваемым государстве для целей получения льгот в соответствии с настоящим Соглашением.

Статья 5

Постоянное представительство

1. Для целей настоящего Соглашения термин «постоянное представительство» означает фиксированное место деятельности, через которое предприятие полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность.

2. Термин «постоянное представительство» для целей настоящего Соглашения, в частности, включает:

- а) место управления;
- б) филиал (отделение);
- в) офис (контору);
- г) фабрику (завод);
- д) мастерскую;

е) шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место разведки, разработки или добычи природных ресурсов.

ж) строительную площадку, строительный, сборочный или монтажный объект или связанную с ними надзорную деятельность, но только в том случае, если такие площадка, объект или деятельность существуют более 6 (шести) месяцев;

з) предоставление услуг, включая консультационные, предприятием через своих сотрудников или иной персонал, нанятый с этой целью, но только в том случае, если деятельность такого характера осуществляется (в рамках одного или связанных проектов) в Договариваемом государстве в течение периода или периодов, превышающих в совокупности 183 дня в течение любого двенадцатимесячного периода.

3. Независимо от положений настоящей статьи считается, что термин «постоянное представительство» не включает:

- а) использование сооружений исключительно для целей хранения или демонстрации товаров или изделий, принадлежащих предприятию;
- б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно для целей их хранения или демонстрации;
- в) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих предприятию, исключительно для цели переработки другим предприятием;

г) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров или изделий или для сбора информации для предприятия;

д) содержание постоянного места деятельности исключительно в целях осуществления для предприятия любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера;

е) содержание постоянного места деятельности исключительно в целях осуществления любой комбинации видов деятельности, указанных в подпунктах «а» – «д» настоящего пункта, при условии, что в целом деятельность, осуществляемая в результате такой комбинации, носит вспомогательный или подготовительный характер.

4. Независимо от положений пунктов 1 и 2 настоящей статьи, если лицо иное, чем агент с независимым статусом, в отношении которого применяется пункт 5 настоящей статьи, осуществляет деятельность от имени предприятия и имеет и обычно использует в Договариваемом государстве полномочия заключать контракты от имени этого предприятия, то считается, что это предприятие имеет постоянное представительство в этом Договариваемом государстве в отношении любой деятельности, которую указанное лицо осуществляет для этого предприятия, за исключением случаев, когда деятельность такого лица ограничивается видами деятельности, указанными в пункте 3 настоящей статьи, которые, даже если и осуществляются через постоянное место деятельности, не превращают такое постоянное место деятельности в постоянное представительство в соответствии с положениями этого пункта.

5. Предприятие не будет рассматриваться как имеющее постоянное представительство в другом Договариваемом государстве только потому, что оно осуществляет предпринимательскую деятельность в этом Договариваемом государстве через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом при условии, что эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности.

6. Тот факт, что компания, которая является резидентом одного Договариваемого государства, контролирует или контролируется компанией, являющейся резидентом другого Договариваемого государства, или компания, которая осуществляет предпринимательскую деятельность в этом другом Договариваемом государстве (либо через постоянное представительство, либо иным образом), сам по себе не означает, что любая такая компания становится постоянным представительством другой.

Статья 6

Доходы от недвижимого имущества

1. Доходы, получаемые резидентом Договаривающегося государства от недвижимого имущества (включая доход от сельского или лесного хозяйства), находящегося в другом Договаривающемся государстве, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

2. Термин «недвижимое имущество» имеет то значение, которое оно имеет в соответствии с законодательством того Договаривающегося государства, в котором находится рассматриваемое имущество. Этот термин в любом случае включает имущество, вспомогательное по отношению к недвижимому имуществу, скот и оборудование, используемое в сельском и лесном хозяйстве, права, к которым применяются положения земельного законодательства, узупфрукт недвижимого имущества и права на переменные или фиксированные платежи, выплачиваемые в качестве компенсации за разработку или право на разработку минеральных запасов, карьеров, источников и других природных ресурсов. Морские и воздушные суда не рассматриваются в качестве недвижимого имущества.

3. Положения пункта 1 настоящей статьи применяются к доходам, получаемым от прямого использования, сдачи в аренду или использования недвижимого имущества в любой другой форме.

4. Положения пунктов 1 и 3 настоящей статьи также применяются к доходу от недвижимого имущества предприятия и к доходу от недвижимого имущества, используемого для предоставления независимых личных услуг.

Статья 7

Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль предприятия Договаривающегося государства подлежит налогообложению только в этом государстве, если только такое предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся государстве через находящееся там постоянное представительство. Если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность указанным образом, то прибыль этого предприятия может облагаться налогом в этом другом Договаривающемся государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

2. С учетом положений пункта 3 настоящей статьи в случае если предприятие одного Договаривающегося государства осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся

государстве через находящееся там постоянное представительство, то в каждом Договариваемом государстве к этому постоянному представительству относится прибыль, которую оно могло бы получить, если бы было обособленным и отдельным предприятием, занятым такой же или аналогичной деятельностью при таких же или аналогичных условиях, и действовало независимо от предприятия, постоянным представительством которого оно является.

3. При определении прибыли постоянного представительства разрешаются вычеты документально подтвержденных расходов, понесенных для целей постоянного представительства, включая понесенные таким образом управленческие и общедминистративные расходы, как в Договариваемом государстве, в котором расположено постоянное представительство, так и в любом другом месте.

4. Никакая прибыль не относится к постоянному представительству лишь на основании закупки этим постоянным представительством товаров или изделий для предприятия.

5. В случае если прибыль включает виды доходов, которые рассматриваются отдельно в других статьях настоящего Соглашения, то положения этих статей не затрагиваются положениями настоящей статьи.

Статья 8

Прибыль от международных перевозок

Прибыль предприятия Договариваемого государства от эксплуатации транспортных средств в международной перевозке, а также от сдачи в аренду транспортных средств, контейнеров и относящегося к ним оборудования для их эксплуатации в международных перевозках облагается налогом только в этом Договариваемом государстве.

Статья 9

Ассоциированные предприятия

1. Если предприятие одного Договариваемого государства прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или капитале предприятия другого Договариваемого государства, или одни и те же лица прямо или косвенно участвуют в управлении, контроле или капитале предприятия одного Договариваемого государства и предприятия другого Договариваемого государства, и в любом случае между двумя предприятиями в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях

создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между независимыми предприятиями, то любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из предприятий, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена в прибыль этого предприятия и, соответственно, обложена налогом.

2. Если одно Договаривающееся государство включает в прибыль предприятия этого Договаривающегося государства и, соответственно, облагает налогом прибыль, в отношении которой предприятие другого Договаривающегося государства было подвергнуто налогообложению в этом другом Договаривающемся государстве, и включенная таким образом прибыль является прибылью, которая была бы начислена предприятию первого указанного Договаривающегося государства, если бы отношения между двумя предприятиями были бы такими же, как между независимыми предприятиями, то тогда это другое Договаривающееся государство производит соответствующую корректировку суммы начисленного в нем налога на эту прибыль.

При определении такой корректировки будут должным образом учтены другие положения настоящего Соглашения и компетентные органы Договаривающихся государств при необходимости будут консультироваться друг с другом.

Статья 10 **Дивиденды**

1. Дивиденды, выплачиваемые компанией, которая является резидентом одного Договаривающегося государства, резиденту другого Договаривающегося государства, могут облагаться налогом в этом другом Договаривающемся государстве.

2. Такие дивиденды могут также облагаться налогом в Договаривающемся государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, в соответствии с законодательством этого Договаривающегося государства, но если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, является резидентом другого Договаривающегося Государства, то взимаемый таким образом налог не должен превышать 15 процентов общей суммы дивидендов.

3. Термин «дивиденды» при использовании в настоящей статье означает доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, дающих право на участие в прибыли, а также доходы от других корпоративных прав, которые подлежат такому же налогообложению, как

доходы от акций в соответствии с законодательством того Договаривающегося государства, резидентом которого является компания, распределяющая прибыль.

4. Положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, будучи резидентом одного Договаривающегося государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, через расположенное там постоянное представительство или оказывает в этом другом Договаривающемся государстве независимые личные услуги через расположенную в нем постоянную базу и дивиденды фактически связаны с такими постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае в зависимости от обстоятельств применяются положения статьи 7 или статьи 14 настоящего Соглашения.

5. Если компания, которая является резидентом одного Договаривающегося государства, получает прибыль или доход из другого Договаривающегося государства, это другое Договаривающееся государство не может взимать никакие налоги с дивидендов, выплачиваемых этой компанией, кроме случаев, когда такие дивиденды выплачиваются резиденту этого другого Договаривающегося государства или участие, в отношении которого выплачиваются дивиденды, фактически связано с постоянным представительством или постоянной базой, находящимися в этом другом Договаривающемся государстве, а также не может взимать с нераспределенной прибыли компании налог на прибыль компании, даже если выплачиваемые дивиденды или нераспределенная прибыль состоят полностью или частично из прибыли или дохода, возникающих в этом другом Договаривающемся государстве.

Статья 11

Проценты

1. Проценты, возникающие в Договаривающемся государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося государства, подлежат налогообложению только в этом другом Договаривающемся государстве.

2. Термин «проценты» при использовании в настоящей статье означает доход от долговых требований любого вида, и в частности, доход от государственных ценных бумаг и доход от облигаций или долговых обязательств, включая премии и выигрыши, связанные с такими бумагами,

облигациями и обязательствами. Штрафы за просроченный платеж не считаются процентами для целей настоящей статьи.

3. Положения пункта 1 настоящей статьи не применяются, если лицо, имеющее фактическое право на проценты, будучи резидентом одного Договаривающегося государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся государстве, в котором возникают проценты, через находящееся там постоянное представительство или оказывает в этой другом Договаривающемся государстве независимые личные услуги через расположенную там постоянную базу и долговое требование, на основании которого выплачиваются проценты, фактически связано с такими постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае в зависимости от обстоятельств применяются положения статьи 7 или статьи 14 настоящего Соглашения.

4. Считается, что проценты возникают в Договаривающемся государстве, если плательщик является резидентом этого Договаривающегося государства. Однако если лицо, выплачивающее проценты, независимо от того, является ли оно резидентом Договаривающегося государства или нет, имеет в Договаривающемся государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникла задолженность, по которой выплачиваются проценты, и расходы по выплате этих процентов несут такое постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие проценты возникают в том Договаривающемся государстве, в которой находится постоянное представительство или постоянная база.

5. Если по причине особых отношений между плательщиком и лицом, имеющим фактическое право на проценты, или между ними обоими и каким-либо другим лицом сумма процентов, относящихся к долговому требованию, по которому они выплачиваются, по любой причине превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и лицом, имеющим фактическое право на проценты, при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней указанной сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого из Договаривающихся государств с учетом других положений настоящего Соглашения.

Статья 12

Доходы от авторских прав и лицензий

1. Доходы от авторских прав и лицензий, возникающие в Договариваемом государстве, на которые имеет фактическое право резидент другого Договариваемого государства, могут облагаться налогом в этой другом Договариваемом государстве.

2. Такие доходы от авторских прав и лицензий могут также облагаться налогом Договариваемого государства, в котором они возникают, в соответствии с законодательством этого Договариваемого государства, но если лицо, имеющее фактическое право на доходы от авторских прав и лицензий, является резидентом другого Договариваемого государства, то взимаемый таким образом налог не должен превышать 10 процентов общей суммы доходов от авторских прав и лицензий.

3. Термин «доходы от авторских прав и лицензий» при использовании в настоящей статье означает платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права пользования любым авторским правом на произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кинофильмы, фильмы или пленки для теле- или радиовещания, любым патентом, товарным знаком, дизайном или моделью, планом, секретной формулой или процессом, или за информацию (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта.

4. Положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи не применяются, если лицо, имеющее фактическое право на доходы от авторских прав и лицензий, будучи резидентом одного Договариваемого государства, осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договариваемом государстве, в котором возникают доходы от авторских прав и лицензий, через находящееся там постоянное представительство или оказывает в этом другом Договариваемом государстве независимые личные услуги через расположенную там постоянную базу и право или имущество, в отношении которых выплачиваются доходы от авторских прав и лицензий, фактически связаны с таким постоянным представительством или постоянной базой. В таком случае в зависимости от обстоятельств применяются положения статьи 7 или статьи 14 настоящего Соглашения.

5. Считается, что доходы от авторских прав и лицензий возникают в Договариваемом государстве, если плательщиком является резидент этого Договариваемого государства. Однако если лицо, выплачивающее доходы от авторских прав и лицензий, независимо от того, является ли оно резидентом Договариваемого государства или нет, имеет в Договариваемом государстве постоянное представительство или постоянную базу, в связи с которыми возникло обязательство выплачивать доходы от авторских прав и лицензий, и расходы по выплате этих доходов от

авторских прав и лицензий несут такие постоянное представительство или постоянная база, то считается, что такие доходы от авторских прав и лицензий возникают в Договариваемом государстве, в котором находится постоянное представительство или постоянная база.

6. Если по причине особых отношений между плательщиком и лицом, имеющим фактическое право на доходы от авторских прав и лицензий, или между ними обоими и каким-либо другим лицом сумма доходов от авторских прав и лицензий, относящаяся к использованию, праву или информации, на основании которых они выплачиваются, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и лицом, имеющим право на доходы от авторских прав и лицензий, при отсутствии таких отношений, то положения настоящей статьи применяются только к последней указанной сумме. В таком случае избыточная часть платежа по-прежнему подлежит налогообложению в соответствии с законодательством каждого из Договариваемых государств с учетом других положений настоящего Соглашения.

Статья 13

Доходы от отчуждения имущества

1. Доходы, полученные резидентом одного Договариваемого государства от отчуждения недвижимого имущества, определенного статьей 6 настоящего Соглашения и находящегося в другом Договариваемом государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом государстве.

2. Доходы, полученные от отчуждения движимого имущества, составляющего часть имущества постоянного представительства, которое предприятие одного Договариваемого государства имеет в другом Договариваемом государстве, или движимого имущества, относящегося к постоянной базе, которой резидент одного Договариваемого государства располагает в другом Договариваемом государстве для оказания независимых личных услуг, включая такие доходы от отчуждения такого постоянного представительства (отдельно или вместе со всем предприятием) или постоянной базы, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом государстве.

3. Доходы, получаемые резидентом Договариваемого государства от отчуждения акций или сопоставимого долевого участия любого рода в компании или ином объединении, более 50 процентов стоимости которых прямо или косвенно связано с недвижимым имуществом, расположенным в

другом Договариваемом государстве, могут облагаться налогом в этом другом Договариваемом государстве.

4. Доходы от отчуждения имущества, неуказанного в пунктах 1 - 3 настоящей статьи, облагаются налогом только в том Договариваемом государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество.

Статья 14

Доход от независимых личных услуг

1. Доход резидента Договариваемого государства от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера облагается налогом только в этом Договариваемом государстве, за исключением случаев, когда такой доход может облагаться налогом в другом Договариваемом государстве, но только в части, полученной от деятельности осуществляемой в этом другом государстве, если:

а) физическое лицо имеет в этом другом государстве постоянную базу, обычно используемую для целей осуществления своей деятельности или

б) физическое лицо находится в другом Договариваемом Государстве в течение периода или периодов, превышающих в совокупности 183 дня в любом двенадцатимесячном периоде.

2. Термин «профессиональные услуги» включает, в частности, независимую научную, литературную, художественную, образовательную или преподавательскую деятельность, а также независимую деятельность врачей, юристов, инженеров, архитекторов, стоматологов, арбитражных управляющих, аудиторов и бухгалтеров.

Статья 15

Доход от работы по найму

1. С учетом положений статей 16, 18 и 19 настоящего Соглашения заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом Договариваемого государства в отношении работы по найму, облагаются налогом только в этом Договариваемом государстве, если только работа по найму не осуществляется в другом Договариваемом государстве. Если работа по найму осуществляется подобным образом, вознаграждение, полученное в связи с этим, может облагаться налогом в этом другом Договариваемом государстве.

2. Независимо от положений пункта 1 настоящей статьи вознаграждение, получаемое резидентом Договариваемого государства в

отношении работы по найму, осуществляемой в другом Договариваемом государстве, облагается налогом только в первом указанном Договариваемом государстве, если:

а) получатель находится в другом государстве в течение периода или периодов, не превышающих в совокупности 183 дней в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом году;

б) вознаграждение выплачивается нанимателем или от имени нанимателя, который не является резидентом другого Договариваемого Государства;

в) расходы по выплате вознаграждения не несет постоянное представительство или постоянная база, которые наниматель имеет в другом Договариваемом государстве.

Статья 16

Гонорары директоров

Гонорары директоров и другие подобные выплаты, получаемые резидентом одного Договариваемого государства в качестве члена совета директоров или аналогичного органа компании, которая является резидентом другого Договариваемого государства, могут облагаться налогами в этом другом Договариваемом государстве.

Статья 17

Доход артистов и спортсменов

1. Независимо от положений статей 14 и 15 настоящего Соглашения доход, получаемый резидентом Договариваемого государства в качестве артиста театра, кино, радио или телевидения, музыканта (далее – артист) или спортсмена от своей личной деятельности как таковой, осуществляемой в другом Договариваемом государстве, может облагаться налогом в этом другом Договариваемом государстве.

2. Если доход от личной деятельности, осуществляемой артистом или спортсменом в этом своем качестве, начисляется не самому артисту или спортсмену, а другому лицу, этот доход может независимо от положений статей 7, 14 и 15 настоящего Соглашения облагаться налогами в Договариваемом государстве, в которой осуществляется деятельность артиста или спортсмена.

3. Независимо от положений пунктов 1 и 2 настоящей статьи доход,

полученный артистом или спортсменом, являющимся резидентом одного Договаривающегося государства, от личной деятельности в этом своем качестве, осуществляемой в другом Договаривающемся государстве, облагается налогом только в первом Договаривающемся государстве, если такая деятельность в другом государстве полностью или в основном финансируется первым упомянутым Договаривающимся государством, его политическими или административно-территориальными подразделениями.

Статья 18

Пенсии

Пенсии и другие подобные вознаграждения, возникающие в Договаривающемся государстве и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося государства в связи с прошлой работой по найму или самозанятостью, подлежат налогообложению только в первом упомянутом Государстве.

Статья 19

Доход от государственной службы

Заработная плата, жалование и другие подобные вознаграждения, выплачиваемые Договаривающимся государством, его политическими или административно-территориальными подразделениями физическому лицу за службу, осуществленную для этого Договаривающегося государства, или подразделения, подлежат налогообложению только в этом Договаривающемся государстве.

Однако такие заработная плата, жалование и другое подобное вознаграждение подлежат налогообложению только в другом Договаривающемся государстве в случае, если служба осуществляется в этом государстве и физическое лицо является резидентом этого Договаривающегося государства, при этом указанное лицо:

- а) является национальным лицом этого Договаривающегося государства или
- б) не стало резидентом этого Договаривающегося государства исключительно с целью осуществления службы.

Статья 20

Платежи студентам, аспирантам и стажерам

Платежи, которые получает студент, аспирант или стажер, являющийся или непосредственно перед приездом в одно Договаривающееся государство являвшийся резидентом другого Договаривающегося государства и находящийся в первом указанном Договаривающемся государстве исключительно с целью своего обучения или прохождения практики, не подлежат налогообложению в этом Договаривающемся государстве при условии, что такие платежи осуществляются из источников, находящихся за пределами этого Договаривающегося государства.

Статья 21

Другие доходы

Виды доходов, возникающие из источников в Договаривающемся государстве и о которых не говорится в предыдущих статьях настоящего Соглашения, могут облагаться налогом в этом государстве.

Статья 22

Метод устранения двойного налогообложения

Если резидент одного Договаривающегося государства получает доход в другом Договаривающемся государстве, который, в соответствии с положениями настоящего Соглашения, может облагаться налогом в другом Договаривающемся государстве, сумма налога на этот доход, подлежащая уплате в этом другом государстве, может быть вычтена из налога, взимаемого в первом упомянутом государстве. Такой вычет, однако, не будет превышать сумму налога первого упомянутого государства на такой доход, рассчитанного в соответствии с его налоговым законодательством.

Статья 23

Недискриминация

1. Национальные лица одного Договаривающегося государства не должны подвергаться в другом Договаривающемся государстве любому налогообложению или любому связанному с ним обязательству, иному или более обременительному, чем налогообложение и связанные с ним обязательства, которым подвергаются или могут подвергаться национальные лица этого другого государства при тех же обстоятельствах.

2. Налогообложение постоянного представительства, которое предприятие одного Договаривающегося государства имеет в другом Договаривающемся государстве, не должно быть менее благоприятным в

этом другом государстве, чем налогообложение предприятий этого другого государства, осуществляющих аналогичную деятельность.

3. Ни одно из положений настоящей статьи не должно истолковываться как обязывающее Договаривающееся государство предоставлять лицам, не являющимся его резидентами, какие-либо индивидуальные льготы, вычеты и скидки для целей налогообложения, которые оно предоставляет лицам, являющимся резидентами этого государства.

4. За исключением случаев, когда применяются положения пункта 1 статьи 9, пункта 5 статьи 11 или пункта 6 статьи 12 настоящего Соглашения, проценты, доходы от авторских прав и лицензий и другие выплаты, осуществляемые предприятием одного Договаривающегося государства резиденту другого Договаривающегося государства, должны для целей определения налогооблагаемой прибыли такого предприятия подлежать вычетам на тех же условиях, на каких они выплачивались бы резиденту первого указанного Договаривающегося государства.

5. Предприятия Договаривающегося государства, капитал которых полностью или частично, прямо или косвенно принадлежит или контролируется одним или несколькими резидентами другого Договаривающегося государства, не должны подвергаться в первом указанном Договаривающемся государстве любому налогообложению или любому связанному с ним требованию, иному или более обременительному, чем налогообложение и связанные с ним требования, которым подвергаются или могут подвергаться другие подобные предприятия первого указанного Договаривающегося государства.

Статья 24

Взаимосогласительная процедура

1. Если лицо считает, что действия одного или обоих Договаривающихся государств приводят или приведут к его налогообложению, осуществляемому не в соответствии с положениями настоящего Соглашения, оно может независимо от средств защиты, предусмотренных законодательством каждой из этих Договаривающихся государств, направить свое заявление компетентному органу того Договаривающегося государства, резидентом которого оно является, или, если его случай подпадает под действие статьи 23 настоящего Соглашения, того Договаривающегося государства, национальным лицом которого оно является. Заявление должно быть представлено в течение трех лет с даты

первого уведомления о действиях, приводящих к налогообложению, осуществляемому не в соответствии с положениями настоящего Соглашения.

2. Компетентный орган будет стремиться решить вопрос, если он сочтет заявление обоснованным и если он сам не сможет прийти к удовлетворительному решению, по взаимному согласию с компетентным органом другого Договаривающегося государства с целью избежания налогообложения, не соответствующего положениям настоящего Соглашения. Любая достигнутая договоренность подлежит выполнению независимо от временных ограничений, установленных законодательством Договаривающихся государств.

3. Компетентные органы Договаривающихся Государств будут стремиться разрешить по взаимному согласию любые трудности или сомнения, возникающие при толковании или применении настоящего Соглашения. Они могут также консультироваться друг с другом для устранения двойного налогообложения в случаях, не предусмотренных настоящим Соглашением.

4. Компетентные органы Договаривающихся Государств могут вступать в прямые контакты друг с другом в целях достижения договоренности, предусмотренной настоящей статьей.

Статья 25

Обмен информацией

1. Компетентные органы Договаривающихся государств обмениваются информацией, которая может считаться имеющей отношение к осуществлению положений настоящего Соглашения либо необходимой для администрирования или исполнения национального законодательства Договаривающихся государств в отношении налогов, на которые распространяется настоящее Соглашение, в той степени, в какой налогообложение в соответствии с национальным законодательством не противоречит настоящему Соглашению. Обмен информацией не ограничивается положениями статьи 1 настоящего Соглашения.

2. Любая информация, полученная Договаривающимся государством в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, является конфиденциальной так же, как и информация, получаемая в соответствии с законодательством этого Договаривающегося государства, и может быть раскрыта только лицам или органам (включая суды и административные органы), которые занимаются исчислением или взиманием, принудительным взысканием или уголовным преследованием, принятием решений по жалобам в отношении налогов, на

которые распространяется настоящее Соглашение. Эти лица или органы могут использовать информацию только в указанных целях. Они могут раскрывать такую информацию в ходе открытых судебных заседаний или в судебных решениях.

3. Положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи ни в коем случае не должны истолковываться как обязывающие Договаривающееся государство:

а) осуществлять административные мероприятия, противоречащие законодательству или административной практике этого или другого Договаривающегося государства;

б) предоставлять информацию, которая не может быть получена в соответствии с законодательством или обычной административной практикой этого или другого Договаривающегося государства;

в) предоставлять информацию, которая раскрывала бы какую-либо торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну.

Статья 26

Сотрудники дипломатических миссий и консульских учреждений

Никакие положения настоящего Соглашения не затрагивают налоговых привилегий сотрудников дипломатических миссий и консульских учреждений, предоставленных нормами международного права или в соответствии с положениями специальных соглашений.

Статья 27

Вступление в силу

Каждое Договаривающееся государство письменно уведомит другое Договаривающееся государство по дипломатическим каналам о завершении внутренних процедур, необходимых в соответствии с законодательством этого Договаривающегося государства для вступления в силу настоящего Соглашения. Настоящее Соглашение вступит в силу в день последнего из таких уведомлений, и его положения будут применяться в отношении дохода, полученного с первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором настоящее Соглашение вступает в силу.

Статья 28

Прекращение действия

Настоящее Соглашение остается в силе в течение неограниченного срока, однако любое Договаривающееся государство может прекратить действие настоящего Соглашения путем письменного уведомления по дипломатическим каналам о прекращении действия по крайней мере за шесть месяцев до окончания любого календарного года после истечения пяти лет с даты вступления настоящего Соглашения в силу. В таком случае настоящее Соглашение прекращает действовать в отношении дохода, полученного с первого или после первого января календарного года, следующего за годом, в котором передано уведомление.

Совершено в г. _____ «___» _____ 201_ г. в двух экземплярах, каждый на абхазском и русском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.

За Правительство
Республики Абхазия

За Правительство
Российской Федерации

_____ (Подпись)

_____ (Подпись)