

ФОРМЫ НАДНАЦИОНАЛЬНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

А. В. Груша,

(Белорусский государственный университет, г. Минск, Республика Беларусь)

Современные международные экономические отношения характеризуются ярко выраженными интеграционными процессами. Данные процессы нашли свое отражение и на постсоветском пространстве. Наиболее интенсивно развивающимся и глубоким по степени экономической интеграции объединением является Таможенный союз Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан, который с 1 января 2012 года перешел на следующую ступень – формирование Единого экономического пространства (ЕЭП).

Постепенно сближаясь друг с другом страны – участницы интеграционных объединений должны координировать свои действия по всем направлениям экономической политики, в том числе в области налогообложения. Одним из самых острых вопросов на сегодняшний день является вопрос о выборе формы налоговой координации в рамках международной экономической интеграции. На разные чаши весов можно поставить налоговую конкуренцию и наднациональное сотрудничество в области налогообложения. Поскольку среди экономистов нет однозначной точки зрения на выбор формы налоговой координации, в данном исследовании будут проанализированы формы наднационального сотрудничества и их основные характеристики.

Следует обратить внимание на то, что, несмотря на формальный налоговый суверенитет, изначально свойственный каждой стране в качестве субъекта межгосударственных отношений, координация налоговых политик в мире осуществлялась, начиная с середины XIX в., непрерывно и по нарастающей. Каждому из этапов глобализации была присуща своя специфика межгосударственного сотрудничества в налоговой сфере, позволяющая говорить в какой-то степени о сближении налоговых систем со второй половины XIX в. по настоящее время.

Основными формами национального сотрудничества в области налогообложения являются сближение, унификация и гармонизация налоговых систем. Рассмотрим теоретические аспекты данных понятий.

Сближение является наиболее мягкой формой правового воздействия на сложившиеся системы. Оно осуществляется через согласование общих подходов и концепций, совместную разработку правовых принципов и отдельных решений, обеспечение их взаимного соответствия. Примером сближения налоговых систем может служить создание Координационного совета руководителей налоговых служб (КСРНС) СНГ [1, 62]. Сближение свойственно более ранним формам экономической интеграции и скорее носит рекомендательный характер.

В отличие от сближения *унификация* – это кардинальная мера, которая предполагает обязательное единообразие юридических норм и правил, в частности в сфере налогообложения. Примером может служить унификация таможенных тарифов в рамках Таможенного союза Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан. Необходимо отметить тот факт, что унификация таможенного тарифа является обоснованной мерой в рамках интеграционных процессов, поскольку с определенной относительностью на более поздних этапах экономической интеграции формируется, с некоторой долей условности, федеративное государство. Однако унификация всей системы налогообложения фактически недостижима, поскольку каждая страна-участница будет отстаивать свою национальную систему налогообложения.

В этой связи наиболее приемлемой формой наднационального сотрудничества будет выступать *гармонизация*. В соответствии с Международным словарем налоговых терминов (IBFD International Tax

Glossary), *налоговая гармонизация* определяется как устранение отличий и противоречий между налоговыми системами различных юрисдикций либо определение данных отличий и противоречий совместимыми друг с другом.

Примером реальных возможностей межгосударственной интеграции и результатом последовательного курса на укрепление своих конкурентных позиций в мире является Экономический и валютный союз ЕС. Большой интерес представляют особенности регулирования налогообложения в ЕС. Главная из них – отсутствие общего документа (аналогичного Налоговому кодексу в Беларуси или в других странах СНГ), систематизирующего все основные нормы налогового законодательства. Положения, определяющие налоговую политику Евросоюза, представляют собой совокупность отдельных решений его институтов (Совета, Европарламента и др.), которые оформляются в виде директив, регламентов, решений, рекомендаций и заключений, а также появляются в виде решений Суда ЕС. Эти решения обязательны, а в части толкования норм европейского права имеют значение прецедента, которому должны следовать в своей практике судебные органы государств-членов.

Подводя итоги, необходимо отметить, что каждая из отмеченных форм наднационального сотрудничества в области налогообложения является актуальной и экономически обоснованной в зависимости от степени экономической интеграции.

Литература

1. *Вавилова, М.* Некоторые налоговые проблемы СНГ и ЕС / М. Вавилова // МЭ и МО. – 2007. – № 6. – С. 62–65.
2. *Киреева, Е.Ф.* Формирование налоговых пространств в условиях экономической интеграции: монография / Е.Ф. Киреева. – Минск: БГЭУ, 2002. – 355 с.
3. *De Bonis, V.* Regional integration and commodity tax harmonization / V. De Bonis // Fiscal Reform & Economic Governance [Online resource]. – 2010. – Access mode: http://www.fiscalreform.net/index.php?option=com_content&task=view&id=179&Itemid=62. – Date of access: 03.05.2011.