

СЕКЦИЯ 5

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ

А. А. Бондаренко,
студент III курса БГЭУ
Научный руководитель:
доктор экономических наук, профессор
Т. А. Вerezубова

ПРОБЛЕМЫ УНИФИКАЦИИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В РАМКАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

В рамках интеграционного процесса страны проходят ряд этапов: от зоны свободной торговли до полной экономической и политической интеграции. При этом один из этапов международной интеграции предполагает унификацию правовых норм, в том числе и налогового законодательства.

Республика Беларусь является членом Евразийского экономического союза, в который также входят РФ, Казахстан, Армения и Кыргызстан.

Основную часть налоговых доходов в Республике Беларусь занимают подоходный налог, налог на прибыль и НДС (табл. 1) [1].

Таблица 1

Структура налоговых доходов в Республике Беларусь в 2010–2017 гг., %

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Налоговые доходы в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
подоходный налог	12,0	12,7	14,0	16,4	17,0	16,6	16,5	16,5
налог на прибыль	12,4	11,8	14,2	13,1	10,6	9,8	9,7	11,1
налог на добавленную стоимость	36,2	36,1	32,9	34,1	36,9	32,6	34,5	35,1

Согласно табл. 1, рассмотренные налоги занимают более 60 % в общей сумме налоговых доходов страны. В этой связи целесообразно проанализировать вопросы основных налоговых ставок в странах ЕАЭС непосредственно по этим налогам (табл. 2) [2–6].

Отношения между странами ЕАЭС по вопросам налогообложения регулируются Договором о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор), различными протоколами и межгосударственными соглашениями. В то же время из данных табл. 2 очевидны значительные расхождения в ставках налогов между странами. Рассмотрим отдельно предпосылки и возможные последствия установленных уровней налоговых ставок в странах Евразийского экономического союза.

Таблица 2

Основные ставки некоторых налогов в странах ЕАЭС в 2019 г., %

Страна	Виды основных налогов		
	налог на добавленную стоимость	налог на прибыль	подходный налог
Беларусь	20	18	13
Россия	20	20	13
Казахстан	12	20	10
Кыргызстан	12	10	10
Армения	20	20	23

НДС наряду с акцизами является наиболее унифицированным налогом в странах ЕАЭС. Договор определяет основные принципы и понятия, относящиеся к порядку взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров и услуг: субъект налогообложения, налогооблагаемая база, порядок исчисления и сроки уплаты НДС и акцизов, место реализации работ и услуг и др. [7]. В частности, для косвенного налогообложения в случае взаимной торговли товарами применяется принцип страны назначения, а при реализации работ и оказании услуг – в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг. В Договоре также определены условия для выявления места реализации работ, услуг и установлен набор подтверждающих его документов.

Договор предусматривает, что ставки косвенных налогов во взаимной торговле при импорте товаров на территорию страны-участницы не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары при их реализации на территории этой страны, однако не определяет минимальные ставки, которые должны применять государства-члены, как это делается в ЕС, где установлены минимальные ставки косвенного налогообложения для всех стран-участниц.

Наблюдается различие и в пониженных ставках НДС: в некоторых странах данная ставка составляет 0 %, в других применяется несколько видов пониженных ставок (Беларусь) [2–6]. Но несмотря на различия в ставках, перечень товаров, к которым применяются пониженные ставки НДС, практически совпадает: это экспорт товаров и услуг и международные перевозки.

Несмотря на то что законодательство в области НДС является наиболее сближенным, существующие различия все равно не позволяют наладить стабильный товарооборот между странами – участниками ЕАЭС. Это подтверждает и статистика взаимной торговли между странами интеграционного пространства (табл. 3) [8].

Таблица 3

Объемы взаимной торговли товарами между странами ЕАЭС в 2013–2017 гг., млн долл. США

	2013	2014	2015	2016	2017
Объемы взаимной торговли товарами	69 249,2	63 112,7	45 615,7	42 960,3	54 157,2

Из данных табл. 3 видно, что взаимная торговля не имеет четко выраженной тенденции, а характеризуется волнообразными колебаниями. Так, с 2013 по 2016 гг. наблюдался спад, а в 2017 г. объемы торговли вновь приняли положительную динамику (рост по сравнению с 2016 г. на 26,1 %). С одной стороны, принцип страны назначения позволяет облагать экспортируемые това-

ры по нулевой ставке НДС, да и уплаченные при импорте суммы налога на добавленную стоимость предприятие сможет через определенный период принять к вычету. С другой стороны, импортируемое сырье (цена содержит НДС, ставка которого в странах ЕАЭС разная) требует денежных затрат в конкретный момент времени, и чем выше ставка НДС, тем больше получится предъявленная поставщиком сумма. И предприятие вынуждено увеличивать свои оборотные средства, чтобы купить сырье в необходимый срок. Данный механизм отражает неравенство условий для производителей, что нарушает принципы интеграции.

Одной из причин различий ставок НДС можно назвать различия в структуре экономик стран (табл. 4), которое вызывает различие в структуре налоговых поступлений от косвенных и прямых налогов [8].

Таблица 4

Структура валового внутреннего продукта в странах ЕАЭС в 2017 г., %

	Беларусь	Россия	Казахстан	Кыргызстан	Армения
Валовой внутренний продукт	100	100	100	100	100
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	7,8	4,0	4,3	12,3	14,9
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	0,7	9,4	13,6	1,0	3,2
Обрабатывающая промышленность	22,2	11,9	11,2	15,1	10,2
Строительство	5,3	5,7	5,4	8,2	7,4
Оптовая и розничная торговля; ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов	9,7	13,0	15,9	17,9	10,8

Неблагоприятным фактором для дальнейшей интеграции является и различие в ставках налога на прибыль. Низкая ставка в Кыргызстане (10 %) более выгодна для производителей, чем, например, в России или Казахстане (20 %). При допущении равенства иных условий производства целесообразнее будет перенести производство на территорию Кыргызстана, чем уплачивать больше налоговых платежей и увеличивать себестоимость продукции на сумму затрат по транспортировке продукции.

Еще одним последствием разных ставок налога на прибыль является несправедливая налоговая конкуренция между странами, стремящимися привлечь инвестиции. Это также нарушает принцип интеграции, подразумевающий формирование единого инвестиционного климата в рамках интеграционного объединения.

В целом, в странах ЕАЭС наблюдается сходство по ставкам налога на прибыль. Имеются сходства и в налогооблагаемой базе для пониженных ставок. Так, основными видами деятельности, для которых применяется пониженная ставка по налогу на прибыль, являются производство сельскохозяйственной продукции, благотворительные организации и реализация высокотехнологичных товаров и инвестиционных проектов.

Разница в ставках подоходного налога обуславливает уровень налоговой нагрузки населения, т. к. является одним из основных налогов, уплачиваемых физическими лицами. Уровень налоговой нагрузки, в свою очередь, является составной частью уровня жизни населения.

Значительное расхождение в ставках Армении по сравнению с остальными странами ЕАЭС обусловлено тем, что из всей пятерки только она применяет прогрессивную шкалу налогообложения. При этом различие ставок подоходного налога можно также связать с уровнем занятости населения (табл. 5) [8].

Уровень занятости населения в странах ЕАЭС в 2017 г., %

Страны ЕАЭС	2013	2014	2015	2016	2017
Беларусь	68,5	68,6	68,2	73,2	74,4
Россия	69,4	69,5	70,3	70,9	61,8
Казахстан	74,0	73,1	73,7	72,9	72,9
Кыргызстан	60,4	60,5	60,9	60,3	59,1
Армения	51,1	50,7	48,1	45,6	46,2

Такая связь объясняется тем, что основной частью доходов населения является заработная плата занятого населения. Как видно из табл. 5, в 2017 г. наибольшая доля занятого населения наблюдалась в Беларуси, а наименьшая – в Армении. При этом за весь рассматриваемый период положительная динамика доли занятых наблюдалась лишь в Республике Беларусь. В остальных странах – участницах интеграционного сообщества наблюдается снижение этого показателя (от 1,5 % в Казахстане до 10,9 % в России).

Таким образом, рассмотрение основных вопросов налогообложения в области налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и подоходного налога позволило сформулировать следующие выводы:

- вопрос о схожести налогового законодательства стран ЕАЭС остается спорным;
- наибольшей унификации в настоящее время подвержены косвенные налоги;
- на данном этапе унификация налогового законодательства остается невозможной по причине разного уровня социально-экономического развития и разнонаправленной ориентированности экономик.

Список использованных источников

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь : стат. сб. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – 490 с.
2. О внесении изменений и дополнений в некоторые Законы Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 30 дек. 2018 г., № 159-З // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/uploads/documents/NK_ot_2018-12-30_N_159-z.pdf. – Дата доступа: 13.04.2019.
3. Налоговый Кодекс РФ. Часть 2 [Электронный ресурс] : 5 авг. 2000 г., № 117-ФЗ // КонсультантПлюс. Беларусь / ЗАО «КонсультантПлюс». – Минск, 2006.
4. Налоговый Кодекс Республики Армения [Электронный ресурс] : Закон Респ. Армения от 4 окт. 2016 г., № 3Р-165 // Офиц. сайт М-ва юстиции Респ. Армения. – Режим доступа: http://www.translation-centre.am/pdf/Trans_ru/HH_Codes/Harkayin_orensqir_ru.pdf. – Дата доступа: 13.04.2019.
5. Налоговый Кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс] : Закон Респ. Казахстан от 25 дек. 2017 г., № 121-VI // Информационная система «ПАРАГРАФ». – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637. – Дата доступа: 13.04.2019.
6. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики [Электронный ресурс] : Закон Кыргызской Респ. от 17 окт. 2008 г. // Информационная система «КОНТИНЕНТ». – Режим доступа: http://continent-online.com/Document/?doc_id=30355506. – Дата доступа: 13.04.2019.
7. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nbrb.by/today/InternationalCooperation/EEU/Agreements/EEUAgreement.pdf>. – Дата доступа: 13.04.2019.
8. Статистический ежегодник Евразийского экономического союза. – М., 2018. – 420 с.