

НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ

Л. И. Тарарышкина

*Белорусский государственный университет, Минск, Беларусь,
tararyshkina@rambler.ru*

Исследуются налоги в качестве инструмента государственного регулирования в Евразийском экономическом союзе. Проводится анализ законодательных положений в отношении налогов, установленных национальным законодательством государств-членов Евразийского экономического союза.

Рассматривается порядок администрирования налогов налоговыми и таможенными органами. Внесены предложения по совершенствованию налогов в Евразийском экономическом союзе.

Ключевые слова: Евразийский экономический союз; налоги; таможенные платежи; налоговое администрирование; таможенное администрирование.

TAXES AS A MEANS OF STATE REGULATION WITHIN THE EURASIAN ECONOMIC UNION

L. I. Tararyshkina

Belarusian State University, Minsk, Belarus, tararyshkina@rambler.ru

In the present article taxes as a means of state regulation within the Eurasian Economic Union are studied. The analyses of taxation legal acts, established by national legislation of the member states of the Eurasian economic union is held.

The administration of taxes by tax and customs authorities is reviewed. Suggestions for improving taxes within the Eurasian economic union are made.

Keywords: Eurasian Economic Union; taxes; customs payments; tax administration; customs administration.

В условиях развития интеграционных процессов активизируется внешнеэкономическая деятельность субъектов хозяйствования, осуществляющих экспортно-импортные внешнеторговые операции с экономическими субъектами других государств, а также во взаимной торговле государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). В качестве одного из главных инструментов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности выступают налоги.

В сфере внешнеэкономической деятельности налоговые системы государств-членов ЕАЭС строятся на совокупности налогов, пошлин, сборов и других платежей, которые взимаются в установленном государством законодательном порядке.

Посредством налогов, пошлин, сборов обеспечивается основной удельный вес доходов бюджета. В таблице 1 приведены объемы налоговых поступлений в доходную часть республиканского бюджета Беларуси в 2014-2018 годах.

Объектами налогообложения служат доходы участников внешнеэкономической деятельности, стоимость ввозимых товаров, добавленная стоимость, оборот по реализации товаров и т.д. В зависимости от объектов налогообложения администрирование налогов, пошлин, сборов осуществляется налоговыми и таможенными органами.

Таблица 1 – Налоговые поступления в доходную часть республиканского бюджета Беларуси

Показатели/годы	2014 (трл. руб.)	2015 (трл. руб.)	2016 (млн. руб)	2017 (млн. руб)	2018 (млн. руб)
Доходы республиканского бюджета,	128,2	167,2	17 763,4	19 771,8	18 875,2
в том числе налоговые доходы	102,3	127,4	13 091,8	14 431,8	15 037,7
В структуре налоговых доходов (в процентах):	-	-	-	-	-
налог на добавленную стоимость	37,6	30,0	32,0	32,3	34,4
доходы от внешнеэкономической деятельности	14,4	23,4	19,3	17,9	23,6

Примечание – Источник: собственная разработка [по материалам 7]

При возникновении обязательства у плательщиков по уплате налогов, пошлин, сборов перед налоговыми органами администрирование их осуществляют сотрудники налоговых органов. Налоговое законодательство Республики Армения, Республики Беларусь, Кыргызской Республики, Республики Казахстан и Российской Федерации основывается на принципах обязательности, определенности, справедливости, единства налоговой системы и гласности налогового законодательства.

Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о создании унифицированного налогового законодательства и проведении единой налоговой политики Союзного государства (подписано 30 августа 2000 года) [10] определен единый перечень основных налогов, который послужил основой для формирования национального законодательства в Беларуси и России.

В Республике Беларусь к республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся налог на добавленную стоимость; акцизы; налог

на прибыль; налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство; подоходный налог с физических лиц; налог на недвижимость; земельный налог; экологический налог; налог за добычу (изъятие) природных ресурсов; оффшорный сбор; гербовый сбор; консульский сбор; государственная пошлина; патентные пошлины; таможенные пошлины и таможенные сборы, таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования; утилизационный сбор [4]. Аналогичные налоги, сборы, пошлины определены национальным законодательством Российской Федерации [5].

В соответствии с законодательством Республики Казахстан действуют:

– налоги: корпоративный подоходный налог; индивидуальный подоходный налог; налог на добавленную стоимость; акцизы; рентный налог на экспорт; специальные платежи и налоги недропользователей; социальный налог; налог на транспортные средства; земельный налог; налог на имущество; налог на игорный бизнес; фиксированный налог;

– другие обязательные платежи в бюджет: государственная пошлина; консульский сбор; сборы: регистрационные сборы; сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан; сбор с аукционов; лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности; сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям; за пользование земельными участками; за пользование водными ресурсами); платы (за пользование поверхностными источниками; за эмиссии в окружающую среду; за пользование животным миром; за лесные пользования; за использование особо охраняемых природных территорий; за использование радиочастотного спектра; за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи; за пользование судоходными водными путями; за размещение наружной (визуальной) рекламы) [6].

В Армении применяются налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, подоходный налог и др. Одновременно специальными законами Республики Армения предусмотрена возможность замены налогов, за исключением акцизного, фиксированным или патентным платежами, упрощенным налогом, налогом с оборота в случае получения прибыли (дохода) ниже установленного максимума [3].

В Кыргызской Республике к общегосударственным налогам относятся налог на прибыль, подоходный налог, налог на добавленную стоимость, акцизы, налоги за пользование недрами, налог с продаж. Местные налоги включают налог на имущество и земельный налог. Применяется ряд специальных налоговых режимов: обязательный и добровольный патенты, единый налог и налоговый контракт для упрощения

налогообложения организаций и предпринимателей в установленных законодательством сферах деятельности и увеличения собираемости налогов в бюджет. Специальные налоговые режимы заменяют собой уплату нескольких налогов (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог с продаж). В целях увеличения объемов производимой продукции и стимулирования роста налоговых поступлений в бюджет страны установлен либеральный налоговый режим для предпринимателей и инвесторов [2].

В соответствии со статьей 25 Договора о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор о ЕАЭС) на таможенной территории ЕАЭС осуществляется единое таможенное регулирование [1]. Таможенные органы администрируют таможенные платежи на таможенной границе ЕАЭС при таможенном декларировании товаров. В соответствии со статьей 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) к таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- таможенные сборы [11].

Наряду с другими налогами, пошлинами, сборами взимание таможенных пошлин, налогов и сборов, контролируемых таможенными органами, определено налоговыми кодексами государств-членов ЕАЭС. Уплата таможенных платежей осуществляется в национальной валюте в соответствии с заявленными таможенными процедурами.

Ввозные таможенные пошлины взимаются таможенными органами государств-членов ЕАЭС по ставкам Единого таможенного тарифа ЕАЭС (далее – ЕТТ ЕАЭС), действующим на день регистрации таможенным органом таможенной декларации. Вместе с тем, имеются особенности в применении ставок ввозных таможенных пошлин Республикой Казахстан. Обусловлено это тем, что наряду с ЕТТ ЕАЭС Казахстан, исходя из обязательств перед Всемирной торговой организацией (далее – ВТО), может применять и пониженные ставки ввозной таможенной пошлины. Такой порядок определен государствами-членами ЕАЭС с 11 января 2016 года в соответствии с Протоколом о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза (подписан 16 октября 2015 года) [9]. Пониженные ставки ввозной таможенной пошлины могут применяться в отношении товаров, перечень которых утверждается Евразийской экономической комиссией (далее – ЕЭК). Такие товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, являются

условно выпущенными товарами в соответствии с ТК ЕАЭС. Соответственно Республике Казахстан необходимо обеспечить принятие требуемых мер по недопущению вывоза товаров, на территорию других государств-членов ЕАЭС. В случае же вывоза таких товаров на территорию Армении, Кыргызстана, Беларуси и России казахстанский субъект хозяйствования должен обеспечить доплату ввозной таможенной пошлины с пониженной ставкой до уровня ставки ЕТТ ЕАЭС. Использование такого подхода обусловлено необходимостью контроля и полного сбора ввозных таможенных пошлин, подлежащих зачислению и распределению между бюджетами государств-членов ЕАЭС.

Вывозные таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость и акцизы при таможенном декларировании товаров взимаются в соответствии с национальным законодательством государства-членов ЕАЭС.

Согласно статье 47 ТК ЕАЭС, виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов ЕАЭС [11]. Сбор за совершение таможенных операций (за таможенное оформление товаров) применяется всеми государствами-членами ЕАЭС. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 13 июня 2006 года № 443 таможенными органами взимаются также таможенные сборы за:

- таможенное сопровождение, осуществляемое должностными лицами таможенных органов;
- за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию;
- за включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей;
- за принятие таможенными органами предварительного решения [8].

Помимо установленных статьей 46 ТК ЕАЭС таможенных платежей в целях защиты внутреннего рынка ЕАЭС таможенные органы государств-членов ЕАЭС взимают специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, определенные главой 12 ТК ЕАЭС [11].

Наряду со странами Европейского союза государства-члены ЕАЭС применяют утилизационный сбор, финансовые средства от взимания которого направляются на проведение экологических мероприятий и поддержку отечественных товаропроизводителей. Взимание утилизационного сбора по ввозимым автомобилям возложено на таможенные органы [12].

Порядок взимания косвенных налогов (налог на добавленную стоимость и акцизы) во взаимной торговле государств-членов ЕАЭС установлен Договором о ЕАЭС [1]. Во взаимной торговле государств-

членов ЕАЭС по ввозимым товарам налог на добавленную стоимость взимают налоговые органы государств-членов ЕАЭС. По подакцизным товарам (алкогольным и табачным изделиям), подлежащим маркировке акцизными марками, акцизы взимают таможенные органы.

Таким образом, проведенный анализ применения налогов в качестве инструмента государственного регулирования на таможенной территории ЕАЭС свидетельствует, что в целях создания одинаковых конкурентных условий для субъектов хозяйствования налоговые системы государств-членов ЕАЭС требуют совершенствования посредством гармонизации налоговых систем государств-членов ЕАЭС.

Библиографические ссылки

1. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики [Электронный ресурс]: Закон Республики Кыргызстан от 17 октября 2008 г. №230, с изменениями и дополнениями на 23 декабря 2019 г. №9. URL: www.sti.gov.kg/stsdocuments/NK30.10.12pdf (дата обращения: 12.03.2019).
3. Налоговый кодекс Республики Армения [Электронный ресурс] : Закон Республики Армения от 04 октября 2016 г. URL: https://http://www.translation-tre.am/pdf/Trans_ru/НН_Codes/Нarkayin_orengsirq_ru.pdf (дата обращения: 12.03.2019).
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-3. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (с изменениями на 27 декабря 2018 г.) [Электронный ресурс] // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru/document/901714421> (дата обращения: 12.03.2019).
6. О налогах и других обязательных платежах в бюджет: Кодекс Республики Казахстан (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями на 21.01.2019 г.) [Электронный ресурс]. URL: online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637 (дата обращения: 12.03.2019).
7. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Аналитические доклады. // Министерство финансов Респ. Беларусь : [сайт]. [2018]. URL: http://www.minfin.gov.by/ru/budgetary_policy/analytical_reports/ (дата обращения: 12.03.2019).
8. О таможенных сборах [Электронный ресурс]: Указ Президента Республики Беларусь от 13 июня 2006 г. (редакция от 22.12.2018 №490). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Протокол о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза: [Электронный ресурс] от 16 октября 2015 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о создании унифицированного налогового законодательства и проведении единой налоговой политики Союзного государства от 30 августа 2000 года // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2001 г., №6, 3/130.
11. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение 31 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]:

Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.
Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. Таможенные платежи: пособие / под ред. Л.И. Тарарышкиной. – Минск: БГУ, 2014.
С. 48.