

## НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ ИНТЕГРАЦИИ

*Тарарышкина Л. И., кандидат экономич. наук, доцент, Белорусский государственный университет, Минск tararyshkina@rambler.ru*

Исследованы теоретические и практические аспекты налогов. Обозначена роль налогов в качестве государственного инструмента регулирования. Показана роль налогов в развитии европейской и евразийской интеграции. Намечены подходы к усилению роли налогов в углублении интеграции в Евразийском экономическом союзе.

**Ключевые слова:** интеграция; налоги; функции налогов; гармонизация налогов; унификация налогов; Европейский союз; Евразийский экономический союз.

## TAXATION AS A TOOL OF INTEGRATION

*Tararyshkina L., Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Belarusian State University, Minsk, Belarus, tararyshkina@rambler.ru*

Theoretical and practical aspects of taxation are discussed, including the role of taxation as a regulatory tool for the government. The role of taxation in European and Eurasian integration is discussed. Potential approaches are presented to strengthening the role of taxation as a means for facilitating integration within the Eurasian Economic Union.

**Keywords:** integration; taxes; functions of taxes; harmonization of taxes; unification of taxes; European Union; Eurasian Economic Union.

Неотъемлемой чертой исторического развития Республики Беларусь является активное участие в формируемых интеграционных объединениях на территории постсоветского пространства: Содружество Независимых Государств (далее-СНГ), Союзное государство Беларуси и России, Евразийский экономический союз (далее-ЕАЭС). Одним из важных инструментов такой интеграции выступают налоги, роль которых с углублением интеграционных процессов усиливается. Обусловлено это тем, что налоги выполняют функции, которые другим инструментам государственного регулирования не присущи. В связи с чем, налоги находятся под пристальным вниманием ученых и требуют тщательного их анализа и совершенствования, что и поставлено целью осуществить в рамках этой статьи.

Основываясь на научных теориях, в современных условиях налоги превратились в государственный инструмент управления, обеспечивающий наполнение доходов бюджета и регулирование экономикой, перераспределение валового внутреннего продукта, проведение социальной политики, защиту национальных товаропроизводителей, экономическую безопасность государств и т.д.

История свидетельствует, что возникновение налогов обусловлено появлением товарного производства и созданием государств. Посредством налогов осуществляется сбор средств на содержание армии, чиновников и другие общественные нужды. «В налогах

воплощено экономически выраженное существование государства. Чиновники и попы, солдаты и балетные танцовщицы, школьные учителя и полицейские, греческие музеи и готические башни, цивильный лист и табель о рангах все эти сказочные создания в зародыше покоятся в одном общем семени - в налогах» утверждал К. Маркс [6].

В целом эволюция налогов насчитывает тысячелетия. Первые законы о налогах выколочены на черном базальтовом столбе в период правления вавилонского царя Хаммурапи (XVIII век до н.э.) [2]. Интересы фараонов, главных жрецов, царя и очень узкого круга приближенных, как свидетельствуют исторические летописи, выражали таможенные сборы. Сведения о внешнеторговых отношениях содержатся в памятниках шестой династии в древнем Египте в начале III тысячелетия до н.э. Движение купеческих караванов было небезопасным и чтобы обезопасить себя и сохранить свой товар, купцам приходилось платить особый сбор [11]. Однако период Древнего мира отличается неразвитостью и случайным характером налогов. В условиях смены общественно-экономических формаций совершенствуются и налоги.

П. Прудон очень метко охарактеризовал, что «в сущности, вопрос о налоге есть вопрос о государстве» [1]. По мере развития государств и укрепления товарно-денежных отношений они постепенно принимают денежную форму. В середине XIII века Фома Аквинский выделяет две основные характеристики налога: распространение его на всех и неограниченное право правителя или государства [5].

В современных условиях, установление государством налогов - это конституционная форма проявления его государственного суверенитета и осуществления принадлежащих ему функций.

К основным функциям налогов относятся: фискальная, распределительная и регулирующая. В условиях формирования и функционирования интеграционного объединения налоги становятся также неотъемлемым и эффективным инструментом интеграции национальных экономик государств. Так государственное регулирование посредством налогов в странах Европейского союза (далее – ЕС) является определяющим. Эволюционное развитие налогообложения в ЕС прежде всего связано с косвенными налогами (налогами на потребление), взимаемыми при перемещении товаров и уплачиваемыми конечными потребителями данного товара: налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины. В мировой практике указанные налоги играют важную роль в создании зоны свободной торговли и таможенного союза как основных этапов международной экономической интеграции. Помимо косвенных налогов применяются прямые налоги и различного рода скользящие сборы сезонного характера. В

современных условиях проводится работа по гармонизации налоговых систем стран ЕС, в которых налогам отводится роль сближения и объединения экономик государств ЕС.

В разделе XVII «Налоги и налогообложение» Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (далее - Договор о ЕАЭС) закреплены принципы взаимодействия государств-членов ЕАЭС в сфере налогообложения. Статьей 71 Договора о ЕАЭС установлено: «Государства-члены во взаимной торговле взимают налоги, иные сборы и платежи таким образом, чтобы налогообложение в государстве-члене, на территории которого осуществляется реализация товаров других государств-членов, было не менее благоприятным, чем налогообложение, применяемое этим государством-членом при тех же обстоятельствах в отношении аналогичных товаров, происходящих с его территории» [3, 12].

В основе взаимодействия государств-членов ЕАЭС в сфере налогов как и в ЕС, несмотря на разный уровень ставок, лежат косвенные налоги (налог на добавленную стоимость и акцизы), выступающие в качестве торговых налогов и значимо влияющие на стоимость перемещаемых товаров во взаимной торговле Республики Беларусь, Республики Армении, Республики Казахстан, Республики Кыргызстан и Российской Федерации. В формировании бюджетов государств-членов ЕАЭС составляют: налог на добавленную стоимость около 30%, акцизы – около 10% [12].

Договором о ЕАЭС (Приложение №18 к Договору о ЕАЭС) установлен порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг. Взимание косвенных налогов осуществляется по международному правилу - принципу страны назначения, предусматривающему налогообложение косвенными налогами при импорте товаров и применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров [3, 12].

Если возвратиться к истокам интеграции на постсоветском пространстве, то следует отметить, что для создания одинаковых торговых и конкурентных условий многое было осуществлено на международном уровне в рамках СНГ и Союзного государства Беларуси и России. Так в условиях развала Советского Союза в числе первых важных договоренностей на постсоветском пространстве стало заключение 13 марта 1992 года Соглашения между правительствами государств-участников Содружества Независимых Государств о согласованных принципах налоговой политики. Наряду с другими странами СНГ Республика Беларусь взяла на себя обязательство проводить согласованную налоговую политику на основе унификации принципов и правил налогообложения и применять единый перечень основных налогов. В условиях разрыва хозяйственных связей такая договоренность была очень востребованной и сыграла важную роль в обеспечении заинтересованности в

инвестиционной и других формах финансово-хозяйственной деятельности на территории всех государств-участников СНГ.

В единый перечень основных налогов вошли прямые налоги (налог на прибыль (доходы) предприятий, объединений, организаций и их филиалов независимо от форм собственности; подоходный налог с физических лиц) и косвенные налоги. Государства-участники СНГ обязались также взимать акцизы по согласованным перечням товаров, размерам ставок и унифицированному порядку исчисления и уплаты этого налога [7,12].

В целях выполнения Программы действий Республики Беларусь и Российской Федерации по реализации положений Договора о создании Союзного государства от 8 декабря 1999 года было заключено 30 августа 2000 года Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о создании унифицированного налогового законодательства и проведении единой налоговой политики Союзного государства. Белорусская и российская Стороны основополагающими элементами на территории Союзного государства определили:

- единые принципы и правила налогообложения;
- единый перечень основных налогов;
- единые права и обязанности налогоплательщиков.

В единый перечень основных налогов были включены: налог на прибыль, налог на доходы, налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины, подоходный налог с граждан, социальные выплаты. С подписанием этого соглашения развитие налоговой политики в Республике Беларусь стало осуществляться скоординировано с российской Стороной [9].

Следует отметить, что в отличие от косвенного налогообложения прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или имущества субъектов хозяйствования и не могут быть переложены на других плательщиков. На международном уровне в целях исключения двойного налогообложения прямыми налогами заключаются соответствующие договоры. По состоянию на 1 ноября 2018 года Республикой Беларусь заключено 70 Договоров об избежании двойного налогообложения.

Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о завершении унификации и создании единой системы тарифного и нетарифного регулирования в Союзном государстве от 29 января 2001 года установлено применять в торговле с третьими странами единый таможенный тариф (импортный и экспортный). При этом изменения ставок ввозных и вывозных таможенных пошлин осуществляются по взаимному согласованию [8]. Работа, проведенная в рамках этих договоренностей, сыграла большую роль в разработке единого таможенного тарифа и

запуске Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. В соответствии с Договором о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы (подписан 19.05.2011) Республикой Беларусь применяются ставки ввозных таможенных пошлин исходя из обязательств Российской Федерации перед Всемирной торговой организацией [4,12].

В условиях единой таможенной территории государств-членов ЕАЭС эффективность ее функционирования определяется налоговыми инструментами, обеспечивающими наполнение доходов бюджетов участников этого интеграционного объединения. Одним из таких инструментов, вступившим в силу с 1 января 2010 года, является механизм зачисления и распределения таможенных пошлин, иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие, между бюджетами Республики Беларусь, Республики Армении, Республики Казахстан, Республики Кыргызстан и Российской Федерации [10, 12].

Таким образом, налоги как инструмент интеграции прошли путь практического применения в рамках интеграционных объединений (СНГ, Союзное государство), показали свою значимость и важность в развитии интеграционных процессов и дальнейшее их совершенствование должно способствовать углублению интеграции в ЕАЭС и сближению экономик государств-членов ЕАЭС.

Обсуждаемый налоговый маневр Российской Федерации и последствия его влияния на экономику Республики Беларусь подтверждают необходимость разработки грамотных подходов к использованию налогового инструмента интеграции в ЕАЭС. В целях углубления евразийской межотраслевой интеграции и создания одинаковых конкурентных условий для субъектов хозяйствования государств-членов ЕАЭС необходимо совершенствовать вопросы налогообложения в части:

- гармонизации и унификации прямых налогов;
- методологии косвенных налогов посредством выравнивания ставок и элементов налогообложения;
- улучшения налогового администрирования с использованием инструментов цифровой экономики.

### **Библиографические ссылки**

1. Алексеенко, М. М. Взгляд на развитие учения о налоге/ М.М.Алексеенко. – Харьков: Унив. тип. – 1870. – 171 с.
2. Гок, К. Государственное хозяйство: Налоги и государственные долги. Пер.: Н. Бунге / К. Гок. – М.: Репринт с издания 1865. – 2017. – 338 с.
3. Договор о Евразийском экономическом союзе (вместе с Приложениями 1–33) (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] : [подписан в г.Астане 29.05.2014]// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.–Минск, 2019.

4. Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы [Электронный ресурс]: [подписан в г.Минске 19.05.2011]// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.–Минск, 2019.
5. Ланин, Б.Е. Все начиналось с десятины: Пер. с нем./Общ. ред. и вступ. ст. Б.Е. Ланина/Б.Е.Ланин. –М.: Прогресс. –1992.– 408 с.
6. *Маркс, К., Энгельс, Ф. Соч. / К.Маркс, Ф. Энгельс.*– 2-е изд. – Т. 4. –М.: Гос.изд. полит.литературы. – 1955. – 458 с.
7. Соглашение между правительствами государств-участников Содружества Независимых Государств о согласованных принципах налоговой политики Республика Беларусь от 13 марта 1992 года//Зарегистрировано в Нац. реестре правовых актов Республики Беларусь 22 октября 2003 г. №3/937.
8. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о завершении унификации и создании единой системы тарифного и нетарифного регулирования в Союзном государстве от 29 января 2001 года// Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., №41, 3/335.
9. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о создании унифицированного налогового законодательства и проведении налоговой политики Союзного государства от 30 августа 2000 года// Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., №6, 3/130.
10. Тарарышкина, Л.И./Таможенные платежи как инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности /Л.И.Тарарышкина//Вестник Белорус. гос. экон. ун-та, науч.- практ. журнал. –2016. – №1 (114). – С.85-90.
11. Тарарышкина, Л.И. Таможенные платежи: пособие / Л.И. Тарарышкина, В.А.Острога; под ред. Л.И. Тарарышкиной .– Минск: БГУ, 2014. – 279 с.
12. Тарарышкина, Л.И., Тарарышкин, Ю.В. Аспекты налогообложения внешнеторговых операций в Евразийском экономическом союзе. Таможенные платежи –инструмент таможенной политики Евразийского экономического союза/ Л.И. Тарарышкина, Ю.В.Тарарышкин // Таможенная политика Евразийского экономического союза: реалии, проблемы, и перспективы формирования: монография/кол.авторов; отв.ред.И.Т.Насретдинов. – Москва: РУСАЙНС, 2017.–С.98-125.