

в экономике глобальных цепочек и растущего пандемического кризиса // *Амзиоикетор* □
торговля и торговая политика. 2018. № 3 (15). С. 61-78.

7. Инама, С. На пути к сближению правил происхождения в торговле на региональном и многонациональном уровнях / «От фрагментации к гармонизации правил происхождения товаров» // Женева: Международный центр по торговле и устойчивому развитию – ICTSD – «МОСТЫ» - Вып. 5 – 08. 2018 – 30 с. – С. 4-9.

НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ЕАЭС

Л.И. Тарарышкина

*Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4,
220030, Минск, Беларусь, tararyshkina@rambler.ru*

В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты налогов. Показана роль налогов в развитии европейской и евразийской интеграции. Обозначена роль налогов в качестве регулирующего инструмента на таможенной территории ЕАЭС. Приведена динамика поступлений косвенных налогов по товарам, ввозимым на территорию государств-членов ЕАЭС. Намечены подходы к усилению роли налогов в углублении интеграции в ЕАЭС.

Ключевые слова: интеграция; налоги; косвенные налоги; экономическая безопасность; таможенная территория ЕАЭС.

TAXES AS A MEANS OF ECONOMIC SECURITY ON THE CUSTOMS TERRITORY OF THE EAEU

L.I. Tararyshkina

*Belarusian State University, Niezalieznasci Avenue, 4,
220030, Minsk, Republic of Belarus, tararyshkina@rambler.ru*

The article is devoted to the theoretical and practical aspects of taxes. The role of taxes in the development of European and Eurasian integration is shown. The role of taxes as a regulatory instrument in the customs territory of the EAEU is outlined. The dynamics of indirect tax receipts on goods imported into the territory of the EAEU member states is presented. Approaches to strengthening the role of taxes in deepening integration into the EAEU are outlined.

Key words: integration; taxes; indirect taxes; economic security; customs territory of the EAEU.

Одним из основных регулирующих инструментов в евразийской интеграции, обеспечивающих экономическую безопасность на таможенной территории ЕАЭС, выступают налоги. Посредством налогов пополняются доходы бюджета, осуществляется регулирование экономики, перераспределение валового внутреннего продукта,

проведение социальной политики, защита интересов национальных товаропроизводителей на таможенной территории ЕАЭС.

Возникновение налогов обусловлено появлением товарного производства и созданием государств. Посредством налогов осуществлялся 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» отмечал К. Маркс [1]. Эволюция налогов насчитывает тысячелетия, первые законы о налогах выколочены на черном базальтовом столбе в период правления вавилонского царя Хаммурапи (XVIII в. до н.э.) [2]. В условиях смены общественно-экономических формаций совершенствуются и налоги. П. Прудон очень метко охарактеризовал, что «в сущности, вопрос о налоге есть вопрос о государстве» [3-4]. По мере развития государств и укрепления товарно-денежных отношений они постепенно принимают денежную форму. В середине XIII в. Фома Аквинский выделяет две основные характеристики налога: распространение его на всех и неограниченное право правителя или государства [5].

В современных условиях установление государством налогов выступает как конституционная форма проявления его государственного суверенитета и осуществления принадлежащих ему функций. При этом налоги выполняют фискальную, распределительную и регулируемую функции. В условиях формирования и функционирования интеграционного объединения налоги становятся также неотъемлемым и эффективным инструментом интеграции национальных экономик государств-участников и управление ими осуществляется как на национальном, так и на наднациональном уровне.

Развитие налогообложения в Европейском союзе (далее – ЕС) прежде всего связано с косвенными налогами (налогами на потребление), взимаемыми при перемещении товаров и уплачиваемыми конечными потребителями данного товара: налог на добавленную стоимость (далее-НДС), 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 г. (далее - Договор о ЕАЭС) закреплены принципы взаимодействия государств-членов Евразийского экономического союза (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» [6-7]. В основе взаимодействия государств-членов ЕАЭС в сфере налогов как и в ЕС, несмотря на разный уровень ставок, лежат косвенные налоги (НДС и акцизы), выступающие в качестве торговых налогов и оказывающие значимое влияние на стоимость перемещаемых товаров во взаимной торговле Республики Беларусь, Республики Армении, Республики Казахстан, Республики Кыргызстан и Российской Федерации. В формировании бюджетов государств-членов ЕАЭС они составляют: НДС около 30%, акцизы – около 10% [7]. В таблице представим динамику поступлений НДС и акцизов по товарам, ввозимым на территорию государств-членов ЕАЭС.

Таблица. Динамика поступлений НДС и акцизов по товарам, ввозимым на территорию государств-членов ЕАЭС (в млн долл. США)

Страны ЕАЭС	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость					
Армения	339,6	350,4	596,7	613,8	759,8
Беларусь	4 613,7	4306,0	5383,0	6281,7	6082,0
Казахстан	3040,4	2524,4	3118,7	3255,9	3494,2
Киргизия	372,0	393,3	473,0	594,1	556,3
Россия	29286,4	28769,1	35437,3	38852,1	43896,8
ЕАЭС	37652,1	36343,2	45008,7	49597,6	54789,1
Акцизы					
Армения	12,3	13,3	19,4	18,8	-
Беларусь	44,8	34,7	41,9	42,4	57,3
Казахстан	25,2	23,6	39,4	55,1	49,8
Киргизия	2,6	-	2,8	3,4	3,4
Россия	403,1	370,7	643,8	632,7	712,4
ЕАЭС	488,0	442,3	747,3	752,4	822,9

Источник: по материалам [7-8].

В Приложении №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 НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров [6-7].

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 Содружества Независимых Государств (СНГ) и Союзного государства Беларуси и России. Так в числе первых важных договоренностей на постсоветском пространстве стало заключение 13 марта 1992 г. 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 государств-участников СНГ. В единый перечень основных налогов были включены косвенные налоги и прямые налоги. Государства-участники СНГ обязались взимать акцизы по согласованным перечням товаров, размерам ставок и унифицированному порядку исчисления и уплаты этого налога [7, 9].

В целях выполнения Программы действий Республики Беларусь и Российской Федерации по реализации положений Договора о создании Союзного государства от 8 декабря 1999 г. было заключено Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о создании унифицированного налогового законодательства и проведении единой налоговой политики Союзного государства 30 августа 2000 г. 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, НДС, акцизы, таможенные пошлины, подоходный налог с граждан, социальные

выплаты. С подписанием этого соглашения развитие налоговой политики в Республике Беларусь осуществляется скоординировано с российской Стороной [10].

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. Республика Беларусь является участницей 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 г. 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 [11]. 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 [7,12].

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 г., 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 [7, 13].

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. В целях углубления евразийской межотраслевой интеграции и создания

одинаковых конкурентных условий для субъектов хозяйствования государств-членов ЕАЭС необходимо проводить работу по гармонизации и унификации прямых налогов, совершенствованию методологии косвенных налогов посредством выравнивания ставок и элементов налогообложения, улучшения налогового администрирования с использованием инструментов цифровой экономики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Маркс, К., Энгельс, Ф. Соч. / К.Маркс, Ф. Энгельс.– 2-е изд. – Т. 4. –М.: Гос.изд. полит.литературы. – 1955. – 458 с.
2. Гок, К. Государственное хозяйство: Налоги и государственные долги. Пер.: Н. Бунге / К. Гок. – М.: Репринт с издания 1865. – 2017. – 338 с.
3. Тарарышкина, Л.И. Таможенные платежи: пособие / Л.И. Тарарышкина, В.А.Острога; под ред. Л.И. Тарарышкиной .– Минск: БГУ, 2014. – 279 с.
4. Алексеенко, М. М. Взгляд на развитие учения о налоге/ М.М.Алексеенко. – Харьков: Унив. тип. – 1870. – 171 с.
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. 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, 2015.
7. 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.
8. Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2019 год [Электронный ресурс]: Статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – Москва: 2020. – 126 с. /. – Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/fin_stat/statistical_publications/Documents/finstat/finstat_2019.pdf/.– Дата доступа: 15.09. 2020.
9. 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.
10. 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.
11. 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.

12. Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы, Минск, 19 мая 2011 г.: ратифицирован Законом Респ. Беларусь от 11 нояб. 2011 г. № 310-3.

13. 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.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ В ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ КАК ЭЛЕМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ЕАЭС

Л.И. Тарарышкина¹, В.Д. Зайцева²

¹⁾ Белорусский государственный университет

пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, tararyshkina@rambler.ru

²⁾ Белорусский государственный университет,

пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, victoriazaitseva1909@gmail.com

В статье рассматриваются вопросы управления финансовыми рисками в сфере объектов интеллектуальной собственности в контексте экономической безопасности на таможенной территории Евразийского экономического союза.

Ключевые слова: объекты интеллектуальной собственности; финансовые риски; управление финансовыми рисками; экономическая безопасность; таможенная территория Евразийского экономического союза.

FINANCIAL RISK MANAGEMENT OF INTELLECTUAL PROPERTY AS AN ELEMENT OF ENSURING SECURITY ON THE CUSTOMS TERRITORY OF THE EAEU

L.I. Tararyshkina^a, V.D. Zaitseva^b

*^{a)} Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus,
tararyshkina@rambler.ru*

*^{b)} Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus,
victoriazaitseva1909@gmail.com*

Corresponding author – L. I. Tararyshkina, tararyshkina@rambler.ru

The article covers the issues of financial risk management in the field of intellectual property in the context of economic security on the customs territory of the Eurasian Economic Union.

Key words: intellectual property objects; financial risks; financial risk management; economic security; customs territory of the Eurasian Economic Union.