

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС

Л. И.Тарарышкина<sup>1)</sup>, Д. А. Бут-Гусаим<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> *Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, tararyshkina@bsu.by*

<sup>2)</sup> *Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, [dashkabutgysaim2702@mail.ru](mailto:dashkabutgysaim2702@mail.ru)*

В статье рассматриваются особенности налоговых систем государств-членов ЕАЭС. Отмечен теоретический аспект налогообложения и налогов. Проведен анализ законодательной базы государств-членов ЕАЭС в области налогообложения. Показано состояние налоговых систем государств-членов ЕАЭС. Приведены статистические данные по динамике налоговых поступлений в бюджеты государств-членов ЕАЭС. Сделан вывод о необходимости углубления налоговой интеграции государств-членов ЕАЭС в целях создания равных конкурентных условий на таможенной территории ЕАЭС.

**Ключевые слова:** государства-члены ЕАЭС; налоговые системы; налоги; налоговое законодательство; налоговые поступления; республиканский бюджет; местные бюджеты.

## FEATURES OF THE TAX SYSTEMS OF THE EAEU MEMBER STATES

L. I. Tararyshkina<sup>1)</sup>, D. A. But-Gusaim<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> *Belarusian State University, Niezaliežnasci Av., 4, 220030, Minsk, Belarus, tararyshkina@bsu.by*

<sup>2)</sup> *Belarusian State University, Niezaliežnasci Av., 4, 220030, Minsk, Belarus, [dashkabutgysaim2702@mail.ru](mailto:dashkabutgysaim2702@mail.ru)*

The article considers the features of the tax systems of the EAEU member states. The analysis of the legislative base of the EAEU member states in the field of taxation is carried out. The state of the tax systems of the EAEU member states is shown. Statistical data on the dynamics of tax revenues to the budgets of the EAEU member states are given. The conclusion is made about the need to deepen the tax integration of the EAEU member states in order to create equal competitive conditions in the customs territory of the EAEU.

**Keywords:** EAEU member states; tax systems; taxes; tax legislation; tax revenues; republican budget; local budgets.

Формирование налоговой системы связано в первую очередь с развитием общества и государства. Всемирно значимые основы учения о налогах содержатся в трудах Э. Б. Аткинсона, С. Брю, А. Вагнера,

Дж. Гэлбрейта, Р. Л. Дернберга, Дж. М. Кейнса, К. Макконела, А. Маршалла, П. Самуэльсона, Э. Селигмана, Дж. Э. Стиглица и др. Которые отмечали, что эволюция налоговой системы была исключительно результатом экономической эволюции.

Разработка теории налогов представлена в исторических исследованиях М. Кулишера, М. И. Слуцкого, В. Н. Твердохлебова, Н. И. Тургенева, Л. В. Ходского и др. Ученые утверждали, что налог не есть плата за услуги, а нечто гораздо большее, что в нем выражается участие каждого в жизни целого государства, имеющего самостоятельную ценность, составляющего высшую форму человеческой организации.

Стремление к торгово-экономическому единению в современном мире свойственно всем континентам. Евразийский экономический союз (ЕАЭС, Союз) – новая форма межгосударственной экономической интеграции. Данная форма интеграции дает значительные экономические, политические и социальные выгоды ее участникам: Союз делает национальные экономики сильнее, позволяет выступать его участникам единым интегрированным экономическим и политическим блоком в международных отношениях, увеличивает политический и экономический вес государств на международной арене, а также открывает перспективы для частных лиц и хозяйствующих субъектов данных стран.

С подписанием Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. [1], объединяющего на данный момент пять стран: Республику Армения, Республику Беларусь, Республику Казахстан, Кыргызскую Республику и Российскую Федерацию, завершился процесс объединения рынков товаров, услуг, капитала и труда («4 свободы»). С созданием межгосударственного объединения начата полномасштабная интеграция в экономической сфере, одним из важнейших условий которой является сближение налоговых систем государств-членов ЕАЭС, способствующих созданию и развитию единого внутреннего рынка. На данном этапе основными стратегическими задачами в области налоговой политики являются:

- содействие повышению конкурентоспособности на мировых рынках;
- обеспечение налогового нейтралитета и недопущение диспропорций;
- определение направлений, а также форм и порядка осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, оказывающих влияние на взаимную торговлю;
- совершенствование налогового контроля за деятельностью субъектов экономических отношений во взаимной торговле [2].

Рассмотрим особенности налоговой системы государств-членов Евразийского экономического союза.

Налоговая система *Республики Беларусь* имеет двухуровневую структуру налоговых источников, наполняющих: республиканский и местный бюджеты. Республиканские налоги это: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы [3], налог на прибыль, налог на доходы иностранных организаций, подоходный налог с физлиц, налог на недвижимость, земельный налог, экологический налог, налог на добычу (изъятие) природных ресурсов, сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств, различные сборы и пошлины. К местным налогам относятся: налог на владения собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей.

Основным налоговым нормативно-правовым актом является Налоговый кодекс Республики Беларусь. Объекты обложения, порядок уплаты, ставки, льготы по каждому виду налога и сбора определяются специальными актами налогового законодательства. В Общей части Налогового кодекса закреплены основы налоговой системы. Порядок исчисления и уплаты конкретных видов налогов регламентируется отдельными законами в Особенной части Налогового кодекса.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь» на основании решений местных органов власти определяется механизм исчисления налогов и сборов в местные бюджеты.

Налоговые поступления составляют около 81–83 % от всех доходных поступлений в бюджет, в основном формируются за счет: НДС (30–32 %), налога на прибыль (14–15 %), подоходного налога (23–25 %), акциза (12–13 %).

Для успешного и бесперебойного действия налоговой системы в Республике Беларусь функционируют государственные органы, которые осуществляют управление и контроль за работой системы. Такими органами являются Министерство финансов, Министерство по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет и др.

Важной особенностью в Республике Беларусь является то, что при утверждении бюджета на очередной финансовый год устанавливается процент отчислений в местные бюджеты от общегосударственных налогов [4, с. 56].

Налоговая система *Республики Армения* имеет также двухуровневое строение, все налоги и другие платежи уплачиваются в государственный и муниципальные бюджеты. К государственным налогам относятся: налог на прибыль, подоходный налог, акциз, НДС. К местным налогам: налог на имущество, земельный налог, гостиничный налог, налог на парковочное место транспортного средства. Налоговые взаимоотношения регулируются:

- налоговым законодательством;
- постановлениями правительства;

- актами уполномоченного государственного органа.

В среднем налоги и платежи составляют 85 % всех поступлений в бюджет. Большую долю в структуре налоговых поступлений занимают НДС (примерно 29,0 %); налог на прибыль (24,0 %); подоходный налог (17,0 %); акциз (15,0 %) [5, с. 150].

В налоговой системе *Республики Казахстан* налоги подразделяются на общегосударственные и местные налоги – до 70 % от всех поступлений в бюджет. Одними из основных налогов являются: НДС, акциз, корпоративный подоходный налог, налоги недропользователей. Все платежи во внебюджетные фонды сведены в единый социальный налог. Налоговые отношения основываются на Конституции Республики Казахстан, регламентируются Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах» (Налоговый кодекс), а также регулируются нормативными правовыми актами, принятие которых предусмотрено Налоговым кодексом [6, с. 123].

Аналогично предыдущим налоговым системам, налоговая система Кыргызской Республики также является двухуровневой и состоит из общегосударственных и местных налогов. Общегосударственные налоги: НДС, налог с продаж, подоходный налог, налог на прибыль, акциз, налог за пользование недрами. К местным налогам относятся: налог на имущество, земельный налог. Основная часть поступлений в бюджет приходится на: НДС (40 %), акцизы (7–8 %), подоходный налог (10 %) и налог с продаж (9 %). Можно отметить, что доля косвенных налогов в бюджете Кыргызской Республики составляет более 55 % от всех налоговых поступлений [7, с. 98].

Особенность формирования бюджета Республики Казахстан состоит в том, что определенная его часть формируется за счет трансфертов из Национального фонда, который в свою очередь пополняется в результате поступлений налогов от деятельности недропользователей.

В отличие от других государств-членов ЕАЭС налоговая система Российской Федерации имеет трехуровневый бюджет: федеральный, региональный и местный. Федеральные налоги и сборы: НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, разные виды государственных пошлин и сборов. Региональные налоги: транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес. Местные налоги: земельный налог, торговый сбор, налог на имущество физических лиц. Налоговая система основывается на Конституции Российской Федерации, регламентируется Налоговым кодексом и принятыми в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах. Кроме в России дей-

ствуют законы субъектов Российской Федерации о налогах и нормативные правовые акты органов муниципальных образований, принятые в рамках Налогового кодекса. Так же, как и в других государствах-членах ЕАЭС, большую долю в доходной части бюджета составляют налоговые поступления. Из них на НДС приходится 15–17 %, на налог на прибыль – 10 %, НДФЛ – 10 % и на акцизы – 4–5 %.

Как видно из основных характеристик и особенностей, во всех государствах большая доля поступлений в бюджет приходится на: налоги на доходы и косвенные налоги (НДС, акцизы, а в Кыргызской Республике еще налог с продаж).

В отношении косвенных налогов следует отметить, что, если сравнивать объекты обложения, налоговые базы, администрирование этих видов налогов, то можно сказать, что они практически идентичны. Плательщиками являются юридические лица, в том числе нерезиденты государств-членов ЕАЭС, осуществляющих свою деятельность на их территории, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью; применяется единообразный порядок взимания косвенных налогов по товарам, ввозимым физическими лицами из государств, не являющимися членами ЕАЭС. То есть, различия налоговых систем по налогам, влияющим на взаимную торговлю, в основном заключаются в неодинаковых размерах ставок налогов, например, НДС, акцизов на товары, различных перечнях подакцизных товаров, а также, что немаловажно, в количестве и размерах предоставляемых льгот.

В целях повышения конкурентоспособности товаров, работ, услуг и создания равных конкурентных условий для них на таможенной территории ЕАЭС требуется углубление гармонизации и унификации налоговых систем государств-членов ЕАЭС. Этому будет способствовать работа, проводимая в рамках 28 программ, направленных на углубление российско-белорусской интеграции. Предусмотрена **гармонизация налогового и таможенного законодательства, исходя из общих принципов налогообложения по косвенным налогам – НДС и акцизам и внедрения интегрированной системы Российской Федерации и Республики Беларусь по их администрированию.**

### **Библиографические ссылки**

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (вместе с Приложениями 1–33) (ред. от 01.10.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.04.2022) [Электронный ре-сурс] : [подписан в г.Астане 19.03.2023] // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

2. *Тарарышкина Л. И.* Особенности налогообложения внешнеторговых операций в условиях единой таможенной территории Таможенного союза ЕврАзЭС // Белорусский экономический журнал. 2011. №4 (57). С. 15–23.

3. *Тарарышкина Л. И.* Особенности налогообложения внешнеторговых операций в условиях единой таможенной территории Таможенного союза ЕврАзЭС // Белорусский экономический журнал. 2011. №4 (57). С. 15–23.

4. *Бобоев М. Р., Мамбеталиев Н. Т., Тютюриков Н. Н.* Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых государств: учеб. пособие. М.: Гелиос АРВ, 2002. 624 с.

5. *Мельникова Н. А.* Налогообложение : учеб. пособие. Минск : РИПО, 2021. 242 с.

6. *Мельникова Н. А.* Налогообложение : учеб. пособие. Минск : РИПО, 2021. 242 с.

7. *Пансков В. Г.* Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2018. 436 с.