

Зарубежный опыт правового регулирования косвенного налогообложения и его имплементация в правовую систему России на примере стран ЕАЭС

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Тахирзаде Рустам Тахирович

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: Rustam.taxirzade@bk.ru

При ввозе товаров в страны-члены ЕАЭС в настоящее время приобретают особую актуальность, особенно в связи с сокращением объемов внешней торговли между странами ЕАЭС и третьими странами. Косвенные налоги в ЕАЭС и порядок их уплаты регулируются налоговым законодательством государств-членов ЕАЭС. По мнению А.Н. Козырина: «Отношения по уплате НДС и акцизов, взимаемых в составе таможенных платежей в связи с перемещением товаров через таможенную границу, регулируются таможенным правом, в то время как налоговое право регулирует отношения по уплате НДС и акцизов, взимаемых с российских организаций за операции, совершаемые на российском рынке».[1] В странах ЕАЭС ставки косвенных налогов в отношении ввозимых товаров устанавливаются в таких же размерах, как и в отношении товаров, производимых и реализуемых на внутреннем рынке стран-участниц ЕАЭС. внутренние налоги не должны применяться к импортированным или отечественным товарам таким образом, чтобы создавать защиту для Отечественного производства. Фискальная направленность косвенных налогов при ввозе товаров обеспечивает поступление денежных средств в бюджеты государств-членов ЕАЭС вне зависимости от состояния их экономик. Если обратиться к теории налогового права, то можно заметить: «Кроме фискальной и регулирующей, в теории налогообложения обычно выделяют распределительную, стимулирующую и контрольную функции». [2]

С подписанием Договора о Евразийском Экономическом Союзе, объединяющего пять стран: Армению, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан и Российскую Федерацию: «Практически завершился процесс объединения рынков товаров, услуг, капитала и труда».[3] Можно сказать, что с созданием данного межгосударственного объединения началась полномасштабная интеграция в экономической сфере, одним из важнейших условий которой является сближение налоговых систем государств-членов ЕАЭС, способствующих созданию и развитию единого внутреннего рынка. 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.

Кратко рассмотрим, что представляют собой налоговые системы данных государств. Все страны ЕАЭС, за исключением РФ, имеют двухуровневую налоговую систему.

В налоговой системе республики Армения, все налоги и другие платежи уплачиваются в государственный и муниципальные бюджеты. К государственным налогам относятся: налог на прибыль, подоходный налог, акциз и НДС. К местным -налог на имущество и земельный налог.

Налоговые правоотношения регулируются:

- Конституцией;
- налоговым законодательством;
- постановлениями правительства;

В среднем налоги и платежи составляют 85% всех поступлений в бюджет. Отмечаем, что большую долю в структуре налоговых поступлений занимают: НДС (примерно 29,0%); и акциз (15,0%). Согласно статье 87 налогового кодекса республики Армения подакцизными товарами являются: «пиво, вино, этиловый спирт, табачные изделия. . . ». [4]

Республика Беларусь также имеет двухуровневую структуру: республиканский и местный бюджеты. Республиканские налоги это: НДС и акциз. К местным налогам относятся: курортный сбор и сбор с заготовителей.

Основным нормативным налоговым документов является Налоговый кодекс Республики Беларусь. Объекты обложения, порядок уплаты, ставки, льготы по каждому виду налога и сбора определяются специальными актами налогового законодательства.

Налоговые поступления составляют примерно 81-83% от всех поступлений в бюджет, и в основном формируются за счет: НДС (30-32%) и акциза (12-13%).

Согласно статье 14 налогового кодекса республики Беларусь объектом НДС является: «воз товаров на территорию Республики Беларусь». [5]

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 и акциз. Согласно 462 статье Налогового кодекса республики Казахстан подакцизными товарами являются: «алкогольная продукция, табачные изделия, бензин, сырая нефть».[6] Налоговые отношения основываются на Конституции Республики Казахстан, регламентируются Налоговым кодексом Республики Казахстан «а также нормативными правовыми актами, принятие которых предусмотрено Налоговым кодексом.

Кыргызская Республика также является двухуровневой и состоит из общегосударственных и местных налогов. Общегосударственные налоги: НДС, акциз, налог с продаж. Налоговые правоотношения регулируются Конституцией Кыргызской Республики, Налоговым Кодексом Кыргызской Республики. Можно отметить, что доля косвенных налогов в бюджете Кыргызской Республики составляет более 55% от всех налоговых поступлений. Согласно статье 337 налогового кодекса кыргызской республики: «налоговым периодом акциза по производимым или импортируемым с территорий государств-членов ЕАЭС подакцизным товарам является календарный месяц». [7]

Как видно из основных характеристик налоговых систем, в данных странах действуют практически одни и те же виды налогов. Большая доля поступлений в бюджет приходится на косвенные налоги (НДС, акцизы), а в Кыргызской Республике еще налог с продаж). Плательщиками являются организации, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

Как становится ясно из анализа основных характеристик налоговых систем, в странах — членах ЕАЭС действуют практически идентичные виды налогов, можно отметить, что в странах — участницах Договора о ЕАЭС действуют сходные налоговые системы, что, безусловно, существенно облегчает сотрудничество этих стран. Аналогия относительно косвенных налогов также прослеживается, налоговые базы и объекты обложения налога практически одинаковы. Также хочу отметить, что несмотря на то, что уже удалось достичь урегулирования многих различий налоговых систем стран-участниц, останавливаться на достигнутом нельзя, следует продолжить унификацию и гармонизацию налогового законодательства стран — участниц ЕАЭС.

Говоря о имплементации опыта стран- участниц Российской Федерацией хочу сказать,

о том, что России нужно провести совместную работу со странами участницами ЕАЭС. по выработке подходов к повышению эффективности технологического и информационного взаимодействия между таможенными и налоговыми структурами стран евразийского союза. Так, например, можно ввести электронный механизм, который позволит улучшить обмен данными между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Источники и литература

- 1) 1. Козырин А. Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021
- 2) 2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / В. Г. Пансков. — 6-е изд., пер. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.
- 3) Обзор налоговых систем государств-членов Евразийского экономического союза М. 2019
- 4) 4. Налоговый кодекс республики Армения от 4 октября 2016 г. особенная часть minesopu.am
- 5) Налоговый кодекс Республики Беларусь. От 29 декабря 2009г. Особенная часть: pravo.by
- 6) 6. Налоговый кодекс республики Казахстан от 25 декабря 2017 (с изм. И доп. От 02.01.2024): <http://axm.kz>
- 7) 7. Налоговый кодекс республики Кыргызстан от 18 января 2022 г. (с изм. И доп. От 01.01.2024): online.zakon.kz