

УДК 340

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ СОГЛАСОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА****Ю. А. КАРТЫШЕВА**
(Представлено: А. С. ВАЛЕВКО)

В статье рассмотрена информация о направлениях к взаимодействию налогового законодательства, а так же информация о сходстве налоговых систем государств – членов ЕАЭС.

В современных условиях установление государством налогов – это конституционная форма проявления его государственного суверенитета и осуществления принадлежащих ему функций. В условиях интеграционных процессов налоги выступают как фактор конкурентоспособности и равновыгодной торговли государств-участников интеграции. Соответственно, это требует их унификации и совместного управления на международном уровне путем заключения международных договоренностей либо посредством правового закрепления налоговых отношений на наднациональном уровне

Договором о ЕАЭС установлено: «Государства-члены определяют направления, а также формы и порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, которые оказывают влияние на взаимную торговлю, чтобы не нарушить условия конкуренции и не препятствовать свободному перемещению товаров, работ и услуг на национальном уровне или на уровне ЕАЭС, включая:

- 1) сближение ставок акцизов по наиболее чувствительным подакцизным товарам;
- 2) дальнейшее совершенствование системы взимания налога на добавленную стоимость во взаимной торговле (в том числе с применением информационных технологий) [1].

В ЕАЭС осуществляется единый порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров (приложение № 18 к Договору о ЕАЭС) 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. При этом применяются национальные ставки НДС при импорте товаров: в Армении, Беларуси и России – в размере 20%, Казахстане и Кыргызстане – 12%; по перечню продовольственных товаров и товаров для детей в России и Беларуси применяется льготная ставка в размере 10%.

Таким образом, гармонизация косвенных налогов во взаимной торговле государств – членов ЕАЭС направлена на создание равновыгодной торговли. На внешнем контуре таможенной границы ЕАЭС в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС (статья 46) взимаются таможенные платежи при таможенном декларировании товаров: ввозная и вывозная таможенные пошлины, таможенные сборы, НДС и акцизы по ввозимым товарам [2].

Таможенные органы взимают также антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины, а также утилизационный сбор. Удельный вес таможенных платежей в республиканском бюджете государств – членов ЕАЭС составляет около 40%. В настоящее время на таможенной территории ЕАЭС осуществлена полная унификация ставок ввозных таможенных пошлин: действует Единый таможенный тариф ЕАЭС (ЕТТ ЕАЭС), применяемый всеми государствами – членами ЕАЭС. Взимаемые ввозные таможенные пошлины по единым ставкам ЕТТ ЕАЭС подлежат зачислению и распределению между бюджетами государств – членов ЕАЭС. Посредством механизма зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин, антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин обеспечивается финансовая безопасность государств – членов ЕАЭС в условиях таможенной территории ЕАЭС [3].

Немаловажную роль для создания одинаковых конкурентных условий для организаций в ЕАЭС имеют также и прямые налоги. Прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или имущества организаций. В целях исключения двойного налогообложения прямыми налогами на международном уровне государствами – членами ЕАЭС заключаются договоры об избежании двойного налогообложения.

Вместе с тем, в части прямых налогов в Договоре о ЕАЭС установлены гармонизированные подходы только к налогообложению доходов в связи с работой по найму, получаемых гражданами государств-членов ЕАЭС. При этом в государствах – членах ЕАЭС значительно разнятся ставки по прямым налогам. Например, основные ставки по налогу на прибыль: в Армении и Беларуси – 18%, Казахстане и России – 20%, Кыргызстане – 10%. Поступления же от налога на прибыль в республиканский бюджет государств – членов ЕАЭС составляют – до 10% в Беларуси, Киргизии, России, свыше 10% – в Армении и Казахстане [4].

Однако в отношении гармонизации прямых налогов договоренностей в актах, составляющих право ЕАЭС, не обозначено, что не способствует реализации принципов и правил конкуренции, установленных Договором о ЕАЭС. Таким образом, налоги являются инструментом интеграции и элементом экономической безопасности участников интеграционных процессов, и дальнейшее их совершенствование должно способствовать углублению интеграции в ЕАЭС и сближению экономик государств – членов евразийской интеграции.

Для углубления евразийской интеграции и создания одинаковых конкурентных условий на единой таможенной территории для организаций (предприятий) государств – членов ЕАЭС необходимо совершенствовать вопросы налогообложения посредством унификации ставок косвенных налогов, гармонизации прямых налогов и улучшения налогового администрирования с использованием инструментов цифровой экономики [5].

Решением Высшего Евразийского экономического совета № 12 от 11 декабря 2020 года «О Стратегических направлениях развития евразийской экономической интеграции до 2025 года» определены дальнейшие основные направления углубления евразийской экономической интеграции, в том числе посредством налогового регулирования. Подписанный 4 ноября 2021 г. на заседании Высшего государственного совета Союзного государства Декрет «Об Основных направлениях реализации положений Договора о создании Союзного государства на 2021–2023 годы» и утвержденные 28 союзных программ направлены на унификацию законодательств Беларуси и России в различных сферах экономики, включая налоговую и таможенную сферы. Введение в действие пакета документов по реализации названного Декрета будет способствовать углублению не только двухсторонней союзной интеграции Беларуси и России, но и евразийской интеграции путем экономического взаимодействия и сотрудничества между Союзным государством Беларуси и России и ЕАЭС.

Договор о ЕАЭС определил направления к интеграционному взаимодействию, установил механизмы обеспечения функционирования внутреннего рынка, а также наметил пути преодоления государствами-членами внутренних правовых норм, препятствующих этим процессам. С момента вступления в силу Договора о ЕАЭС проведена огромная согласованная работа, связанная с внесением изменений и дополнений в нормативные правовые акты, направленных на их адаптацию требованиям международных договоров, входящих в право Союза. В то же время Евразийской экономической комиссии совместно со Сторонами необходимо продолжить работу над гармонизацией налоговых законодательств государств – членов ЕАЭС. Базой для этого является приверженность государств-членов Союза к налоговому суверенитету при установлении границ гармонизации и унификации законодательства.

Таким образом, конечной целью гармонизации должно являться установление единообразного порядка регулирования налоговых отношений во взаимной торговле.

В целом гармонизация налогового законодательства непременно приведет к активизации торгово-экономического сотрудничества государств – членов ЕАЭС, развитию взаимной торговли. В этом смысле совершенствование налогового механизма становится мощным импульсом для активизации деловой активности в наших странах, их устойчивого экономического роста.

В сложившейся ситуации, связанной с пандемией коронавируса и ее влиянием на мировую экономику, а также с учетом новых экономических санкций, усиливается необходимость совместной деятельности по реализации экономических и социальных возможностей интеграции налогового законодательства. В задачах стратегических направлений развития евразийской экономической интеграции до 2025 года рассмотрены меры и планы стран Союза по вопросам определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме. Особое внимание уделяется рассмотрению вопроса формирования механизма фискального мониторинга за оборотом товаров во взаимной торговле в ЕАЭС, который разрабатывается с учетом применения новых IT-решений. Именно цифровая трансформация налогового администрирования лежит в основе предпринимаемых странами мер по повышению эффективности контроля за перемещением товаров во взаимной торговле в ЕАЭС, а также упрощению процедур подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте [6].

ЛИТЕРАТУРА

1. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Дата доступа: 05.09.2022.
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by>. – Дата доступа: 05.09.2022.
3. Налоговое право Евразийского экономического сообщества: правовой режим налога на добавленную стоимость / Под ред. Д. В. Винницкого. – М. : Волтерс Клувер, 2021.
4. Обзор налоговых систем государств – членов Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>. – Дата доступа: 05.09.2022.
5. Финансовая политика в рамках Евразийской интеграции / Под ред. Хулхачиева Б.В. М.: Евразийская экономическая комиссия, 2020.
6. Евразийская экономическая комиссия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>. – Дата доступа 25.09.2022.