

СРАВНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ СТРАН-УЧАСТНИЦ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

О. И. Шульга

*Гомельский государственный технический университет
имени П. О. Сухого, Беларусь*

Научный руководитель О. В. Телегина

Стремление к торгово-экономическому единению в современном мире свойственно всем континентам. Таможенный 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.

На пространстве бывшего Советского союза также осознали первостепенную важность интеграционных процессов, способных в перспективе принести ощутимую и долгосрочную выгоду для их участников. Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация в соответствии с Договором от 6 октября 2007 г. формируют таможенный союз [4].

Данным договором было предусмотрено создание единой таможенной территории, в пределах которой не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, компенсационных и антидемпинговых мер. В планах союза – обеспечение унификации норм банковского надзора, финансовой и бухгалтерской отчетности, а затем – косвенных налогов, включая НДС и акцизы, норм технического регулирования, а также гармонизации законодательства в сфере государственных закупок [3].

Одним из важнейших составляющих элементов экономического механизма страны является налоговая система, сформированная в соответствии с национальным налоговым законодательством. От того насколько близки налоговые системы государств, во многом зависит и эффективность их интеграции.

Анализируя налоговые системы государств-членов Таможенного союза, следует отметить значительное число общих черт, обусловленных историческими предпосылками. Вместе с тем условия развития национальных экономик привели и к формированию многочисленных отличий как по отдельным налоговым терминам и институтам, так и в целом по налоговым системам. Эффективное функционирование Таможенного союза в сфере налогообложения требует унификации налоговых законодательств. При определении направлений и этапов этой работы следует выяснить, какие различия в налоговых законодательствах наиболее влияют на процесс экономической интеграции, в

том числе на расширение межгосударственных экономических связей и создание равных условий хозяйствования.

К настоящему времени налоговые системы в государствах-членах Таможенного союза полностью сформированы: в Республике Беларусь и Республике Казахстан действует двухуровневая система налогообложения (республиканский, местный уровни); в Российской Федерации – трехуровневая система налогообложения (федеральный, региональный и местный уровни).

Проанализировав Налоговые кодексы России, Беларуси и Казахстана с изменениями и дополнениями последних лет, становится ясной следующая картина: уровень ставок прямых налогов в государствах-членах Таможенного союза различен. Самая низкая ставка налога на прибыль – в Республике Беларусь (18 %), при этом в Российской Федерации и Республике Казахстан – 20 %. Ставка подоходного налога с физических лиц в Республике Казахстан является самой низкой (10 %). В Российской Федерации она составляет 13 %. В Республике Беларусь ставка подоходного налога с физических лиц – 12 % [1].

В государствах-членах Таможенного союза действуют разные ставки социального налога. Самая низкая ставка данного налога – в Республике Казахстан – от 4,5 до 20 %. В Республике Беларусь функции социального налога выполняют страховые взносы, размер которых составляет 34 %. В Российской Федерации – 30 %. Кроме того, в Республике Беларусь для работающих граждан установлена дополнительная обязанность по уплате данного налога в размере 1 % [2].

Ставки налога на имущество в государствах-членах Таможенного союза имеют дифференцированные значения. Так, в Республике Беларусь годовая ставка налога на недвижимость составляет от 0,1 % до 2 %. В Республике Казахстан уровень ставок налога на имущество находится в пределах 0,05 – 1,5 %. В Российской Федерации ставки налога на имущество не превышают 2,2 %. Анализ косвенных налогов показывает, что в каждом из государств существуют свои особенности. Так, в Республике Беларусь – самая высокая ставка НДС – 20%. В Республике Казахстан ставка НДС – 12 %. В Российской Федерации ставка НДС имеет размер 18 % [1]. Различные ставки НДС в государствах-членах Таможенного союза объясняются, прежде всего, различиями экономических систем, а также ходом экономических реформ. Особенностью является наличие пониженной ставки НДС в 10 % в Республике Беларусь и Российской Федерации на группы товаров социального значения.

Ставки акцизов в государствах-членах Таможенного союза ежегодно утверждаются правительствами стран. При этом в Российской Федерации принят переходный период с 2010 по 2013 г. с ежегодным увеличением ставок акцизов на товары в основном на 20–30 %, а по отдельным товарным позициям – в два раза [2]. Различия в ставках акцизов в основном весьма незначительны, за исключением таких товарных позиций, как бензин автомобильный, дизельное топливо и сигареты без фильтра. Ставки акцизов на сигареты без фильтра в Российской Федерации превышают ставки стран-союзниц в несколько раз. Что касается акцизов на бензин автомобильный и дизельное топливо, то ставки по ним на 1 тонну являются наименьшими в Казахстане, а наибольшими в Российской Федерации [1].

Подводя итог сравнительной оценки налоговых систем в странах Таможенного союза, можно сказать, что структура налогообложения в указанных странах характеризуется значительной степенью унификации: налоговые системы всех стран Таможенного союза предполагают взимание прямых и косвенных налогов. Элементы налоговой системы, порядок исчисления и уплаты налогов, налоговые льготы и освобождение от

уплаты налогов, система контроля также являются в значительной степени идентичными. Однако нельзя не отметить следующее:

1. Унификация косвенных налогов для свободного движения товара обеспечена, однако налоговые ставки по прямым и косвенным налогам существенно отличаются.
2. Налогообложение существенно влияет на ведение национального бизнеса и создает неравенство условий хозяйствования.
3. Возможность сравнительного анализа налоговых систем ограничена спецификой формирования национальных консолидированных бюджетов, разными подходами к определению налоговых и социальных платежей.
4. Страны, входящие в Таможенный союз, имеют разный резерв в формировании доходов платежей, и как следствие, разные возможности в снижении ставок для привлечения инвесторов и активизации бизнеса [2].

Поэтому в дальнейшем необходимо придерживаться стратегии развития, основанной на следующих принципах:

- недопущение диспропорций, устранение налоговых барьеров, влияющих на развитие экономических связей между государствами-членами Таможенного союза;
- соблюдение налогового нейтралитета государств-членов Таможенного союза при одновременном создании равных условий для хозяйствующих субъектов при налогообложении их деятельности;
- гармонизация национальных налоговых законодательств государств-членов Таможенного союза, обеспечение их открытости, простоты и стабильности [5].

В перспективе государствам-членам Таможенного союза следует единообразно определить сферу действия налоговых кодексов в отношении регулирования взимания основных налоговых платежей; унифицировать подходы в части определения соотношения положений налогового и таможенного законодательства [1]. Представляется обоснованным выработать и закрепить в налоговых законодательствах государств-членов Таможенного союза единые подходы к вопросу осуществления налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также в отношении осуществления налогового контроля [5].

В целом же унификация налоговых законодательств будет способствовать формированию единых начал и принципов правового регулирования налоговых отношений, обеспечит одинаковые условия работы для субъектов хозяйствования, и в конечном итоге будет содействовать экономической интеграции государств-членов Таможенного союза, что в дальнейшем приведет к созданию гармонизированного налогового и торгового пространства и, как следствие, к увеличению политического и экономического веса союза в глобальном масштабе.

Л и т е р а т у р а

1. Зеленкевич, М. Л. Проблемы унификации налоговых систем в рамках таможенного союза / М. Л. Зеленкевич, А. А. Агарок // Вісник Черкаського університету. Міжнародна економіка. – 2012. – № 4 (217). – С. 104–108.
2. Киреева, Е. Ф. Налоговая политика стран-членов Европейского союза и государств-членов Таможенного союза: проблемы конкурентоспособности и гармонизации / Е. Ф. Киреева // Белорус. экон. журн. – 2012. – № 4. – С. 57–73.
3. Мамбеталиев, Н. Т. Налоги в таможенном союзе и едином экономическом пространстве / Н. Т. Мамбеталиев, А. Н. Мамбеталиева // Налоговый вестн. – 2012. – № 5.
4. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/AboutETS/Pages/default.aspx>. – Дата доступа: 02.03.2013.
5. О рекомендациях по унификации и гармонизации законодательства государств-членов ЕврАзЭС в сфере налогообложения : Постановление Бюро Межпарламент. Ассамблеи Евраз. экон. сообщества от 17 нояб. 2005 г., № 12 // Межпарламент. Ассамблея Евраз. экон. сообщества [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ipaeurasec.org/docs/data=docs_6_5. – Дата доступа: 08.03.2013.