УДК 336.227.8

Борзенкова О.И.,
студент 3 курса, факультета таможенного дела,
Российская таможенная академия,
Россия, г. Люберцы
Научный руководитель: Манушина А.П.

ОБ УНИФИКАЦИИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В СТРАНАХ-ЧЛЕНАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Аннотация: *В статье рассмотрена нормативно-правовая база государств-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в части косвенного налогообложения. Проанализированы ставки налога на добавленную стоимость (НДС). Сделан вывод о необходимости унификацииставки НДС, применяемого в государствах-членах ЕАЭС. Сформулированы пути решения проблемы унификации налогового законодательства государств-членов ЕАЭС.*

Ключевые слова: *Евразийский экономический союз, косвенное налогообложение, ставки НДС, евразийская интеграция, унификация налогового законодательства.*

Annotation: *The article discusses the regulatory framework of the member states of the Eurasian Economic Union (EAEU) in terms of indirect taxation. Analyzed tax rates on value added (VAT). It was concluded that it is necessary to unify the VAT rate used in the EAEU member states. The ways of solving the problem of unifying the tax laws of the EAEU member states are formulated.*

Key words: *Eurasian Economic Union, indirect taxation, VAT rates, Eurasian integration, unification of tax legislation.*

С созданием Евразийского экономического союза (ЕАЭС) активизировалась торговая деятельность между хозяйствующими субъектами всех государств, вошедших в Союз. Среди основных целей создания ЕАЭС:

обеспечение свободы движения товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов, а также проведение согласованной единой политики в отраслях экономики для повышения их конкурентоспособности в условиях глобализации. Так, развитие внешнеэкономической деятельности союза в целом будет способствовать формированию эффективной финансовой системы каждого государства [1].

Взаимоотношения между государствами-членами по вопросам налогообложения регулируются на уровне Союза с помощью:

- Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 [2];
- Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) [3].

Основные положения Союза в части налогов и налогообложения содержатся в XVII разделе Договора о ЕАЭС. Статьей 71 данного раздела закреплен основнойпринцип взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения: принцип недискриминации по признаку происхождения товаров. А в статье 72 заявлен принцип страны назначения, используемый при взимании косвенных налогов и предусматривающий применение «нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров, а также их налогообложение косвенными налогами при импорте» [2]. Основные же правила косвенного налогообложения (в части НДС, акцизов) трансграничной торговли товарами, работами и услугами содержатся в Приложении № 18 (Протокол) к Договору.

В рамках проводимого исследования интерес представляет также глава 7 II раздела ТК ЕАЭС, в которой освящены основные вопросы налогообложения. В статьях 51 и 53 ТК ЕАЭС закреплено, что база для исчисления налогов и ставки налогов устанавливаются законодательством государств-членов.Кроме того, в п. 4 ст. 53 ТК ЕАЭС установлено, что ЕЭК «формирует общий перечень ставок налогов, применяемых в отношении товаров в государствах-членах, на основании сведений, представленных уполномоченными государственными органами государств-членов, и размещает его на официальном сайте Союза в

сети Интернет» [3]. На данный момент такой перечень не опубликован, что является проблемой как для участников ВЭД, так и таможенных органов государств-членов. Для проведения анализа ставокНДС в странах Союза самостоятельно обратимся к национальному налоговому законодательству государств-членов ЕАЭС, а именно к:

- Главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018) [4];
- Разделу 10 Кодекса Республики Казахстан от 25.12.2017 № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 05.10.2018 г.) [5];
- Главе 12 Налогового Кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71-З (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.01.2017 г.) [6];
- Разделу 4 Налогового Кодекса Республики Армения от 01.11.2016 №ЗР-165 [7];
- Разделу IX Налогового Кодекса Кыргызской Республики от 17.10.2008 № 230 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.08.2018 г.) [8].

Результаты исследования на предмет ставок НДС в странах-участницах ЕАЭС в 2018 представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Ставки НДС в странах ЕАЭС в 2018 году

Страна	Основная ставка НДС (%)	Основание
Российская Федерация	0; 10; 18	ст. 164 Налогового Кодекса РФ
Республика Казахстан	0; 12	п. 1, 2 ст. 422 Налогового Кодекса Республики Казахстан
Республика Беларусь	0; 10; 20	п.1 с. 102 Налогового Кодекса Республики Беларусь
Республика Армения	0; 20	ст. 63 Налогового Кодекса Республики Армения
Кыргызская Республика	0; 12	ст. 227 Налогового Кодекса Кыргызской Республики

Так, в части действующих налоговых ставок, закрепленных в законодательстве стран-членов ЕАЭС, отмечаем значительные различия. Безусловно, участники ВЭД принимают их во внимание и, учитывая разницу в страховых взносах, льготах, а также в иных условиях, нередко переносят свой бизнес в наиболее выгодную для определенного вида деятельности страну-участницу ЕАЭС. Наглядным примером являются сведения о переходе ряда российских предприятий под юрисдикцию Казахстана.

Следует отметить, что приведенные ставки не отражают реальный уровень налогового изъятия. Он может существенно отличаться по странам в связи с различными подходами к определению налогооблагаемой базы, на которую оказывают влияние следующие факторы: осуществляемая амортизационная политика, величина необлагаемого дохода, различные льготы, учет доходов и отнесение на затраты расходов хозяйствующих субъектов и др.

Очевидно, что существующий сегодня уровень национальных различий в области налогообложения является барьером на пути евразийской интеграции. Одним из оптимальных вариантов решения выявленной проблемы может стать унификация ставки НДС, применяемого в государствах-членах Союза, возможно, с последующим распределением между ними уплаченных сумм налога. Процесс полной унификации ставок НДС в государствах-членах ЕАЭС осложняется тем, что размеры ставок налогов и сборов зависят от уровня экономического развития государств, а также от проводимой налоговой политики каждого из государств и ходом реформ в данной сфере [9].

При этом в Евразийском экономическом союзе может быть применен опыт Европейского союза, где в соответствии с Директивой Совета Европейского Союза об общей системе налога на добавленную стоимость установлена минимальная нормативная ставка 15% [10].Так, она призвана предотвратить чрезмерное расхождение ставок НДС в европейских странах, что, в свою очередь, устраняет риск искажений условий конкуренции и серьезное влияние на трансграничную торговлю.

Следует отметить, что одним из принципов взаимодействия государств-членов ЕАЭС в сфере налогообложения в соответствии с п. 3 ст. 71 Договора о ЕАЭС является определение направлений, а также форм и порядка осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, включая «дальнейшее совершенствование системы взимания налога на добавленную стоимость во взаимной торговле (в том числе с применением информационных технологий)» [2]. Так, учитывая особую важность НДС при осуществлении внешней торговли, для решения проблем унификации налогового законодательства-стран-членов Евразийского экономического союза необходимо:

1) сформировать и принятьединый перечень объектов, подлежащих и не подлежащих обложению НДС;
2) закрепить идентичный способ определения налоговой базы при импорте товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
3) установить единые условия применения налоговых вычетов (зачета) сумм НДС, а также унифицированные методы исчисления сумм НДС, подлежащих вычетам (зачету);
4) принять меры по постепенному снижению уровня дифференциации ставок НДС и установлению единой минимальной ставки.

Для решения некоторых из вышеперечисленных задач за основу могут быть взяты нормы налогового кодекса одной из стран-участниц.

В рамках рассмотрения вопроса об унификации ставок НДС в ЕАЭС необходимо учитывать, что введение новой единой ставки НДС не должно нарушать интересы ни одного из государств-членов.

Кроме того, выравнивание ставок НДС позволит [11]:

– реализовать принцип свободного движения товаров,услуг, капитала и трудовых ресурсовпо таможенной территории ЕАЭС;
– обеспечить равные условия для ведения бизнеса на территории ЕАЭС;
– сократить таможенные издержки логистической цепи поставок [12];
– облегчить процесс уплаты косвенных налогов при обороте внутри ЕАЭС;

– снизить нагрузкуна налоговые органы по вопросу взимания НДС при импорте товаров внутри единой таможенной территории.

Так, указанные меры будут отвечать принципам единого рынка, к которому стремится ЕАЭС, а также содействовать повышению конкурентоспособности хозяйствующих субъектов и устранению налоговых барьеров, влияющих на развитие экономических связеймежду государствами-членами Союза.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Новиков В.Е., Манушина А.П., Александрова Л.И. // О роли таможенно-тарифного регулирования в формировании финансовой системы России // Актуальные проблемы таможенного дела: идентификация, классификация и безопасность товаров: сборник материалов IV Международной научно-практической конференции ученых, аспирантов, студентов. М.: РИО Российской таможенной академии, 2017. – С. 93-97.
2. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014, ред. от 08.05.2015, с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017). Договор ратифицирован Федеральным законом от 03.10.2014 № 279.
   URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017). URL:
   http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018) // Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
5. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»от 25.12.2017 № 120-VI (с изм. и доп. на 05.10.2018 г.) // Информационная система «ПАРАГРАФ».
   URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#pos=4;-111

6. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71-З (с изм. и доп. на 09.01.2017 г.) // Информационная система «ПАРАГРАФ». URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30553155
7. Налоговый Кодекс Республики Армения от 01.11.2016 №ЗР-165 // СоюзПравоИнформ. URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=102854
8. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 17.10.2008 № 230 (с изм. и доп. на 06.08.2018 г.) // Информационная система «ПАРАГРАФ». URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30355506
9. Бухалова А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетно-налоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов // Фундаментальная наука и технологии – перспективные разработки: сборник материалов XII международной научно-практической конференции, 2017. – С.93-97.
10. Директива Совета Европейского Союза об общей системе налога на добавленную стоимость от 28 ноября 2006 года № 2006/112 / ЕС. URL: http://docs.cntd.ru/document/902397286
11. Набирушкина И.С. К вопросу об унификации ставок косвенных налогов в условиях функционирования ЕАЭС / И. С. Набирушкина // Налоги.– 2015. – № 2. – С. 26-27.

URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=23213136

12. Манушина А. // Развитие логистики внешнеэкономической деятельности в условиях совершенствования таможенного регулирования // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2014. – №4. – С. 26-28.