DOI: 10.17117/na.2015.11.01.562

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.562.pdf>

Поступила (Received): 01.11.2015

Чаплыгина М.А. **Основные направления налоговой политики** **стран таможенного союза в условиях** **гармонизации налогообложения**

Chaplygin M.A.
Main directions of tax policy of the customs
union under the tax harmonization

В данной статье рассмотрено Развитие экономического сотрудничества, основанного на свободном перемещении товаров, услуг, капиталов и рабочей силы в рамках любого интеграционного объединения невозможно без проведения согласованной налоговой политики

Ключевые слова: налоговая политика, налогообложение, таможенный союз, налоговое законодательство

In this article the development of economic cooperation based on the free movement of goods, services, capital and labor within the framework of any future integration union is not possible without a co-ordinated fiscal policy

Key words: fiscal policy, taxation, customs union, tax legislation

Чаплыгина Марина Андреевна

Кандидат экономических наук, доцент
Курский институт кооперации (филиал БУКЭП)
г. Курск, ул. Радищева, 116

Chaplygin Marina Andreevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kursk institute of cooperation (branch BUKEP)
Kursk, Radishcheva st., 116

Объектом гармонизации могут быть отдельные правовые акты или даже их части, суммы актов одного или нескольких органов, конфликтующих между собой, наконец, правовые институты и даже отрасли законодательства.

Гармонизация налоговых законодательств – это важнейший элемент процесса реализации права в налоговой сфере; она представляет собой важное направление налоговой политики, включающее систематизацию и унификацию налогов, координацию налоговых систем и налоговой политики [1, с. 112].

В этой связи необходимо определиться в содержании используемых терминов:

– гармонизация – выработка общего курса государств в определенной сфере правоотношений на определенном этапе интеграционного взаимодействия [2, с. 203].;

– сближение – согласование общих подходов и концепций, совместная разработка правовых принципов и отдельных решений, обеспечение их взаимного соответствия [4,5, с. 194].;

– унификация – это введение в действие общеобязательных единообразных юридических норм и правил [6, с. 78].

Целью гармонизации (согласованности) налогов является установление единообразного порядка регулирования налоговых отношений. Для этого используются такие основные принципы, как согласованность правового регулирования, синхронность принятия актов по вопросу урегулирования налогового законодательства, последовательность этапов гармонизации, приоритетность международных договоров над национальным законодательством [7, с. 98].

Процесс гармонизации осуществляется поэтапно. Можно выделить 5 основных этапов:

1. Определение отраслей законодательства, требующих гармонизации, выделение сфер и проблемных вопросов в рамках отдельной отрасли.
2. Проведение сравнительно-правового анализа национальных налоговых законодательств.
3. Согласование перечня национальных законодательных и иных нормативно – правовых актов, подлежащих гармонизации.
4. Синхронное принятие гармонизированных актов налогового законодательства.
5. Осуществления контроля над реализацией решений по вопросам гармонизации [6, с. 97].

Решением Интеграционного Комитета ЕврАзЭС определен перечень основных налогов, подлежащих гармонизации:

- косвенные налоги (налог на добавленную стоимость и акцизы);
- налог на прибыль (доходы) юридических лиц;
- налог на доходы физических лиц (подходный налог) и социальный налог (платежи во внебюджетные фонды);
- налог на имущество (недвижимость) организаций и физических лиц.

Таблица 1. Налоговые ставки в странах Таможенного союза

№ п/п	Вид налога	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
1	Налог на добавленную стоимость, %	20 (10; 0)	12 (0)	18 (10; 0)
2	Налог на прибыль, %	18	20 (15; 10)	20
3	Налог на доходы физических лиц, %	12	10	13
4	Социальный налог, %	34	Диффер. Ставка 11 (4,5-20)	30
5	Налог на имущество (недвижимость)	Юридических лиц-1%; Физических лиц-0,1%	Юридических лиц-1,5%; Физических лиц от 0,05% до 1%	Юридических лиц-2,2%; Физических лиц от 0,1% до 2,0%

С 1 июля 2010 года косвенное налогообложение (НДС, акцизы) в странах таможенного союза регулируется следующими нормативно – правовыми актами:

Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года;

Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года.

С 1 января 2012 года ставка налога на прибыль в Беларуси снизилась с 24% до 18%. Это самая низкая ставка налога на прибыль в Таможенном союзе и одна из самых низких в странах Восточной Европы.

Ставка подоходного налога с физических лиц в Казахстане (индивидуальный подоходный налог) является самой низкой – 10%, в Беларуси – 12%, а в России ставка налога немного выше – 13%. При этом особенностью подоходного налогообложения в Беларуси является то, что в отношении отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрены иные ставки подоходного налога. Так, например, с доходов, полученных физическими лицами, действует ставка в размере 9%, а в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной) деятельности – 15%.

В странах Таможенного союза действуют разные ставки социального налога. Самая низкая ставка социального налога – в Казахстане – от 4,5 до 20%. В Беларуси и России функции социального налога выполняют страховые взносы, размер которых соответственно составляет 34% и 30% (с 2012 года). Кроме того, в Беларуси для работающих граждан установлена дополнительная обязанность по уплате данного налога в размере 1%.

Так, в Беларуси годовая ставка налога на недвижимость составляет от 0,1% (для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей) до 2% (для организаций, имеющих объекты сверхнормативного незавершенного строительства и осуществляющих строительство новых объектов). Для организаций – ставка налога на недвижимость составляет 1%.

В Казахстане уровень ставок налога на имущество находится в пределах 0,05 – 1,5% в зависимости от категорий налогоплательщика и режима налогообложения.

В России ставки налога на имущество устанавливаются законами субъектов РФ и не могут быть выше 2,2%. При этом допускается установление дифференцированных налоговых ставок.

Проблемами, с точки зрения гармонизации ставок акцизов в странах Таможенного союза, являются такие виды подакцизных товаров, как бензин автомобильный и дизельное топливо, а так же сигареты без фильтра (величина отклонений минимального значения от максимального составляет более 100%).

Исходя из этого, можно сказать, что на национальном уровне страны таможенного союза в последнее время принимают меры по гармонизации национальных налоговых систем, основной целью которых является сближение налоговой нагрузки, налоговых баз и ставок по основным налогам.

Список используемых источников:

1. Польская Г.А. *Налоги и налогообложение*. Курск. 2012. 148 с.

2. Польская Г.А. Оптимизация налогообложения на современном этапе. Вестник БУКЭП. 2011. № 4. С. 201-205.
3. Чаплыгина М.А. Социально-психологические факторы эффективной управленческой деятельности таможенного персонала // Наука и образование в 21 веке. Тамбов. 2013. С. 112-114.
4. Чаплыгина М.А. Финансы. Деловая полиграфия. Курск. 2014. 213 с.
5. Чаплыгина М.А. Финансы и кредит. Кооперативное образование. Белгород. 2009. 220 с.
6. Чаплыгина М.А. Социальное и экономическое развитие регионов: проблемы управления и регулирования. Коллективная монография. М.: Перо, 2013. 208 с.
7. Чаплыгина М.А. Роль закрепленных и регулирующих доходов в формировании доходной части бюджета Курской области // Образование, наука и современное общество: Актуальные вопросы экономики и кооперации. Белгород, 2013. С. 92-100.
8. Шатохин М.В., Сироткина Н.В., Фомичева Л.М. Проектное финансирование в сельском хозяйстве // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии №7: Курская государственная сельскохозяйственная академия им. Профессора И.И. Иванова. 2014 С. 18-20.
9. Фомичева Л.М. Анализ обеспеченности местности инфраструктурными объектами // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии №2: Курская государственная сельскохозяйственная академия им. Профессора И.И. Иванова. 2015 С. 24-26.

© 2015, Чаплыгина М.А.

Основные направления налоговой политики стран
таможенного союза в условиях гармонизации
налогообложения

© 2015, Chaplygin M.A.

Main directions of tax policy of the customs union
under the tax harmonization