

Исторические предпосылки и перспективы налоговой гармонизации в ЕАЭС

Оразалиев А.А., кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности, Северо-Кавказский федеральный университет

Быковская И.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности, Северо-Кавказский федеральный университет

Аннотация. В работе рассмотрен процесс взаимодействия евразийских государств в налоговой сфере с начала 1990-х гг. Проанализированы актуальные проблемы налоговой гармонизации в Евразийском экономическом союзе. Намечены дальнейшие шаги по гармонизации налогов с учетом продолжающегося углубления евразийской экономической интеграции.

Ключевые слова: косвенные налоги, прямые налоги, взаимная торговля, гармонизация, интеграция, таможенный союз, единое экономическое пространство, ЕАЭС.

Historical background and prospects for tax harmonization in the EAEU

Orazaliev A.A., associate professor of the department of economics and foreign economic affairs, North-Caucasian Federal University

Bykovskaya I.V., associate professor of the department of economics and foreign economic affairs, North-Caucasian Federal University

Annotation. The paper discusses the process of interaction between the Eurasian states in the tax sphere since the early 1990s. The current problems of tax harmonization in the Eurasian Economic Union are analyzed. Further steps are planned for harmonizing taxes taking into account the continuing deepening of

Eurasian economic integration.

Keywords: indirect taxes, direct taxes, mutual trade, harmonization, integration, the customs union, the common economic space, EAEU.

На сегодня в евразийском экономическом пространстве создано одно из самых продвинутых интеграционных объединений в мире – Евразийский экономический союз (ЕАЭС). Считается, что по глубине экономической интеграции ЕАЭС уступает только Европейскому союзу (ЕС), в котором интеграционные процессы давно перешагнули экономические рамки и перешли в политическую плоскость. Оглядываясь на историю и опыт европейской интеграции, можно заметить, что одним из наиболее болезненных и сложных вопросов был и остается вопрос гармонизации налоговых систем стран – участников ЕС. Очевидно, что и для более «молодого» евразийского интеграционного проекта налоговая гармонизация является жизненно важной задачей, от решения которой во многом зависит эффективность и успешность всей интеграции.

Взаимодействие государств в налоговой сфере на евразийском пространстве – довольно продолжительный (с момента развала СССР и создания Содружества независимых государств (СНГ) и заканчивая нынешним периодом взаимодействия прежде всего в рамках ЕАЭС) и сложный процесс. В рамках СССР союзные республики имели единую экономику, в т.ч. налоговую систему. После развала СССР, несмотря на отдельные попытки сохранить существовавшие десятилетиями экономические связи на новых принципах в рамках СНГ, в межгосударственных отношениях преобладали в большей степени дезинтеграционные тенденции, что привело и к существенной налоговой дивергенции, т.е. накоплению налоговыми системами национальных черт, которое ведет к нарастающим отличиям от соседних стран¹.

Формирование новых налоговых систем в евразийском пространстве в

¹ Busch A. Divergence or Convergence? State Regulation of the Banking System in Western Europe and the United States. Доклад на семинаре «Theories of Regulation», 25–26 мая 2002 г., Oxford: Nuffield College

начале 90-х гг. XX в. осуществлялось в экстремальных экономических условиях. Экономический спад, гиперинфляция, огромные дефициты бюджетов, снижение экспортных доходов, рост неплатежей – эти проблемы в той или иной степени были характерны для всех стран бывшего СССР. В такой ситуации создаваемые в хаотичном режиме налоговые системы преимущественно были ориентированы на реализацию фискальной функции. Налоговые преобразования проводились в зависимости от вызовов, которые стояли перед каждым из новых государств. А так как спектр вызовов отличался от страны к стране, то и созданные налоговые системы имели свои особенности. Так, даже по количеству взимаемых налогов в бывших союзных республиках были существенные расхождения: к середине 90-х гг. в Российской Федерации и Казахстане взималось около 40 налогов и сборов, в Беларуси — около 50 налогов и сборов, в Молдове — около 25 и т.д.²

Однако полной дезинтеграции в налоговой сфере в первые годы независимости удалось избежать. Отчасти этому способствовали достигнутые в рамках СНГ договоренности, которые позволили создать предпосылки для сохранения единых базовых принципов налогообложения. Так, Соглашением от 13 марта 1992г. «О согласованных принципах налоговой политики» впервые была закреплена идея гармонизации налогообложения в рамках СНГ. Стороны договорились о проведении согласованной единой политики на основе унификации правил и принципов налогообложения, применения единого перечня основных налогов, координации положений законодательства в области налога на прибыль, подоходного налога с физических лиц и в области НДС. Договором стран СНГ от 24.09.1993 «О создании Экономического союза» было установлено, что стороны будут проводить последовательную гармонизацию налоговых систем и унифицируют виды основных налогов, а также законодательные положения о порядке взимания налогов (субъекты и объекты налогообложения) и о применении ставок налогов. К сожалению,

² Ранчинская Ю.С. Налоговая гармонизация в странах СНГ: перспективы развития // Вестник РУДН. Серия Экономика. 2012. № 5. С. 117.

большая часть этих договоренностей носила декларативный характер и не была реализована на практике, хотя и сыграла определенную позитивную роль с точки зрения сохранения общего контура налоговых систем.

Многие факторы, под воздействием которых происходило развитие налоговых систем, были общими для всех стран СНГ, что во многом предопределило сонаправленность этого развития. Так, Гусейнова Г.М. выделила несколько общих тенденций развития налоговых систем стран СНГ:

1. В большинстве стран СНГ в качестве основы формирования налогового законодательства использована российская система.

2. У многих стран сложилась система немногoproфильного национального хозяйства. В итоге налоговые системы отдельных стран стали превращаться в отраслевые, т.е. создавались преференциальные условия ведения хозяйствования.

3. Все страны СНГ в той или иной степени использовали рекомендации западных специалистов, а также рекомендации МВФ³.

К середине 90-х объективно назрела необходимость реинтеграции экономик, чему способствовали две основные причины. Во-первых, в условиях обособленности и разобщенности экономик усложнялось выполнение задач по финансовой стабилизации и экономическому развитию. Разрыв хозяйственных связей и разрушение общего экономического пространства, существовавшего между бывшими республиками СССР, влекло за собой огромные экономические издержки (в частности, сокращение объемов производства, перебои в работе предприятий, рост цен, безработицу) и, как следствие, вело к снижению уровня жизни населения⁴. Во-вторых, в мире усилились тенденции к интернационализации национальных экономик, и все большее количество государств вовлекались в интеграционные процессы. При этом стирались экономические границы и сокращалось экономическое расстояние между странами, перекраивались контуры и изменялась конъюнктура глобальной

³ Гусейнова Г.М. Тенденции развития налоговых и бюджетных систем стран СНГ // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2009. № 3. С. 50.

⁴ Бурмистров В.Н. Актуальные проблемы международной торговли: курс лекций. М.: Весть. 2004. С. 169.

экономики. Без объединения усилий, развиваясь изолировано, бывшие союзные государства рисковали оказаться на задворках мировой экономики.

Однако интегрировать все постсоветское пространство в единое экономическое образование оказалось в это время практически невозможно – слишком по-разному видели страны свое будущее. Поэтому безуспешные попытки углубленной экономической интеграции в рамках СНГ сменились тенденцией субрегиональной интеграции. В частности, постепенно сформировалось «интеграционное ядро» в составе Белоруссии, Казахстана и России, которые оказались наиболее заинтересованы в углублении интеграции⁵.

Одним из первых шагов на пути к интеграции в более узком составе стало подписанное в начале 1995г. Соглашение о Таможенном союзе между Республикой Беларусь и Российской Федерацией⁶, к которому вскоре присоединился Казахстан⁷, а позднее - Киргизия (в 1996г.)⁸ и Таджикистан (в 1999г.)⁹. Среди прочего стороны договорились об отмене во взаимной торговле товарами таможенных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие (пп. а п.1 ст. 1); унификации налогового законодательства, затрагивающего внешнеэкономическую деятельность (пп. 1.2 п. 1 ст. 2); применении принципа страны назначения при взимании ввозных таможенных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие, на товары, происходящие с территории третьей страны (п. 1 ст. 4).

Реализация мероприятий по формированию Таможенного союза предполагалась в два этапа (п. 1 ст. 2). На первом этапе в течение 1995 г. были реализованы отдельные мероприятия по отмене тарифных и количественных ограничений во взаимной торговле, установлению единого торгового режима, общих таможенных тарифов и мер нетарифного регулирования в отношении

⁵ Иванова Е.М. Евразийская интеграция: путь от СНГ к ЕАЭС // Российский внешнеэкономический вестник. 2015. № 6. С. 112.

⁶ Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь (Заключено в г. Минске 06.01.1995) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

⁷ Соглашение стран СНГ от 20.01.1995 "О Таможенном союзе" [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

⁸ Договор о присоединении Киргизской Республики к Соглашениям о Таможенном союзе (подписан в г. Москве 29.03.1996 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/1118782/#ixzz4nw6zdlth>.

⁹ Договор о присоединении Республики Таджикистан к Соглашениям о Таможенном союзе (подписан в г. Москве 26.02.1999) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

третьих стран. Однако объединение таможенных территорий государств в единую таможенную территорию, которое было запланировано на второй этап, не состоялось, так как страны не смогли согласовать общий перечень тарифных и нетарифных изъятий из режима свободной торговли, унифицировать положения применяемых двухсторонних соглашений о свободной торговле и соответствующих протоколов об изъятиях из этого режима¹⁰. В итоге Таможенный союз так и не заработал, но был получен большой опыт для продвижения евразийской интеграции в будущем.

В период 1995-2000 гг. на постсоветском пространстве также были образованы следующие объединения стран:

- в 1997 г. – Союз Беларуси и России¹¹. Затем 8 декабря 1999 г. стороны подписали договор о создании Союзного государства¹²;
- в 1997 г. – Объединение Грузии, Украины, Узбекистана, Азербайджана, Молдовы (ГУУАМ)¹³;
- в 1998 г. – Центрально-азиатское экономическое сообщество, объединяющее Казахстан, Киргизию, Узбекистан и Таджикистан.

Таким образом, во второй половине 90-х гг. сотрудничество в налоговой сфере главным образом развивалось в двустороннем формате или в рамках отдельных групп государств, имеющих действительно общие интересы и стремящихся к углублению экономической интеграции. Хотя отдельные практически значимые шаги предпринимались и в рамках СНГ. К числу таких можно отнести создание в 1999г. Координационного совета руководителей органов налоговых (финансовых) расследований государств – участников СНГ (КСОНР) в целях выработки согласованной стратегии, координации деятельности и укрепления сотрудничества в сфере борьбы с нарушениями

¹⁰ Ранчинская Ю.С. Налоговая гармонизация в странах СНГ: перспективы развития // Вестник РУДН. Серия Экономика. 2012. № 5. С. 119.

¹¹ Договор между РФ и Республикой Беларусь от 02.04.1997 «О Союзе Беларуси и России» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

¹² Договор между РФ и Республикой Беларусь от 08.12.1999 «О создании Союзного государства» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

¹³ Организация за демократию и экономическое развитие – ГУАМ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://guam-organization.org/node/240>.

налогового (финансового) законодательства¹⁴. КСОНР функционирует и в настоящее время и за годы работы реализовал множество успешных мероприятий по ряду направлений деятельности органов налоговых (финансовых) расследований.

Важнейшую роль в развитии евразийской интеграции сыграло Евразийское экономическое сообщество (ЕврАзЭС). Договор об учреждении ЕврАзЭС¹⁵ был подписан 10 октября 2000 г. в Астане и вступил в силу 30 мая 2001 г. после его ратификации всеми государствами-членами – Беларусью, Киргизией, Казахстаном, Россией и Таджикистаном. ЕврАзЭС был создан для эффективного продвижения сторонами процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства, а также реализации других целей и задач, связанных с углублением экономической интеграции (ст. 2 Договора об учреждении ЕАЭС).

Взаимодействие стран ЕврАзЭС в налоговой сфере осуществлялось как на уровне высшего органа ЕврАзЭС – Межгосударственного совета, так и на уровне постоянного органа – Интеграционного комитета. При Интеграционном комитете ЕврАзЭС был образован специальный вспомогательный орган - Совет руководителей налоговых служб (СРНС) (рисунок 1).

Основные цели СРНС заключались в содействии в выработке стратегии и тактики развития ЕврАзЭС по вопросам налоговой политики, гармонизации налогообложения, унификации методологии налогообложения, совершенствовании механизма взаимодействия налоговых органов стран ЕврАзЭС, создании единой системы контроля за соблюдением налоговых законодательств стран ЕврАзЭС; координации работы по созданию информационных систем, обеспечивающих работу налоговых органов, их взаимодействие и обмен информацией между собой, развитию сотрудничества налоговых органов стран ЕврАзЭС в предотвращении и пресечении налоговых

¹⁴ О деятельности Координационного совета руководителей органов налоговых (финансовых) расследований государств – участников Содружества Независимых Государств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.e-cis.info/page.php?id=25512>.

¹⁵ Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ред. от 06.10.2007, с изм. от 10.10.2014) (Подписан в г. Астане 10.10.2000) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

правонарушений, а также оперативной координации деятельности налоговых органов стран ЕврАзЭС по всем этим вопросам.

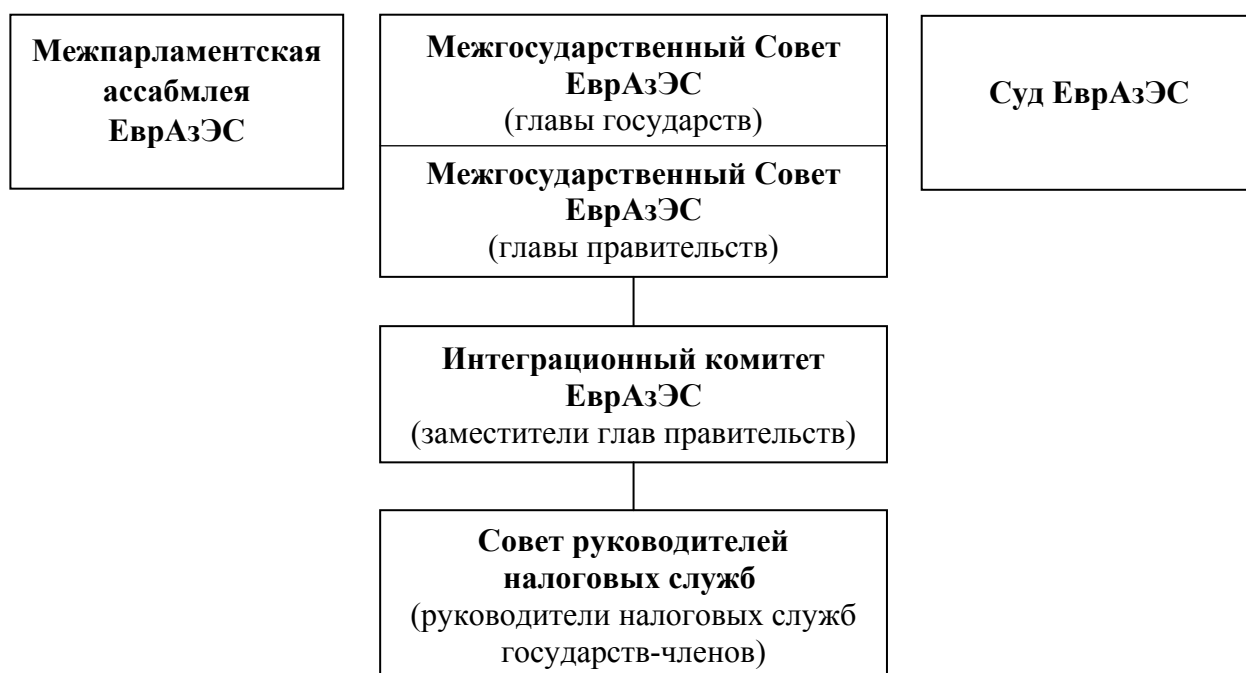


Рис. 1 – Место СРНС в системе органов ЕврАзЭС

В дальнейшем при участии СРНС разработаны и приняты различные официальные документы и соглашения, в том числе:

– Базовый перечень и минимальные ставки на подакцизные товары, производимые и ввозимые на таможенные территории государств-членов ЕврАзЭС от 14 сентября 2001 года;

– Соглашение об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств-членов ЕврАзЭС от 25 января 2002 г.;

– Соглашение о таможенном и налоговом контроле за производством, оборотом и перемещением этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции по территории государств-членов ЕврАзЭС от 30 марта 2002 года;

– Протокол об обмене информацией по контролю за трансфертным ценообразованием между налоговыми и таможенными органами государств

ЕврАзЭС от 6 июня 2006 года¹⁶.

К числу значимых результатов данного периода можно отнести завершение перехода на международный принцип взимания косвенных по «стране назначения»: с 1 января 2005 года последними среди стран ЕврАзЭС на данный перешли Беларусь и Россия. Во взаимной торговле остальных стран переход состоялся еще в 2001г.

В целом первые годы сотрудничества в налоговой сфере в рамках ЕврАзЭС можно считать периодом простого сотрудничества и обмена информацией в области налогообложения¹⁷. В этот период стороны аккумулировали потенциал для важнейших с точки зрения углубления экономической интеграции шагов, включая и налоговую сферу.

В конце 2007г. три страны ЕврАзЭС – Беларусь, Россия и Казахстан - заключили Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза¹⁸, который ознаменовал собой переход на качественно иной уровень взаимоотношений между интегрируемыми странами. Появилась четкая стратегия по созданию таможенного союза, а затем и единого экономического пространства.

В налоговой сфере страны, которые приняли решение о создании таможенного союза ЕврАзЭС, перешли от практики исправления ошибок из-за нескоординированных действий к выработке совместных решений по реализации мер налоговой политики. Так, были приняты решения о снижении ставок по отдельным налогам, о сближении подходов к расчету налоговых баз и др.

Принятые в рамках формирования правовой базы Таможенного союза ЕврАзЭС нормативно-правовые документы прежде всего касались порядка взимания косвенных налогов во взаимной торговле: Соглашение о принципах

¹⁶ Информация о деятельности Совета руководителей налоговых служб при Интеграционном Комитете Евразийского экономического сообщества [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.evrazes.com/docs/view/341>.

¹⁷ Ранчинская Ю.С. Налоговая гармонизация в странах СНГ: перспективы развития // Вестник РУДН. Серия Экономика. 2012. № 5. С. 122.

¹⁸ Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза (подписан в г. Душанбе 06.10.2007) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

взимания косвенных налогов при экспорте и/или импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе¹⁹; Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе²⁰; Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе²¹. Данные нормативно-правовые акты вступили в силу с 1 июня 2010г. и вошли в состав источников права Таможенного союза, а затем и Единого экономического пространства, формирование которого началось с 1 января 2012г.

С 1 января 2015 г. на базе Таможенного союза и Единого экономического пространства ЕврАзЭС начал работу ЕАЭС. ЕАЭС обеспечивает свободу движения товаров, услуг, капитала, рабочей силы, проводит скоординированную, согласованную или единую политику в различных отраслях экономики, которые определены Договором о ЕАЭС²² и международными договорами в рамках ЕАЭС.

С точки зрения реализации целей ЕАЭС налоговая гармонизация является необходимым и сложным процессом. Уровень налогообложения служит одним из определяющих факторов при принятии решения по вопросам о месте осуществления хозяйственной деятельности, месте работы и жительства. При существовании же значительных различий в налоговом законодательстве возникает опасность ограничения экономических свобод, гарантированных Договором о ЕАЭС. К примеру, если уровень налогообложения доходов в каком-либо государстве-члене ЕАЭС существенно выше, чем в остальных, это на деле может послужить фактором, ограничивающим реализацию свободы перемещения рабочей силы в ЕАЭС. Таким образом, гармонизация налогов в

¹⁹ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 11.12.2009) «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

²⁰ Протокол 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

²¹ Протокол от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе" [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

²² 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 12.02.2017) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

ЕАЭС необходима для устранения негативных последствий несогласованности и различий налоговых систем, напрямую влияющих на реализацию гарантированных в рамках ЕАЭС основных свобод.

Правовую основу для гармонизации налогов в ЕАЭС обеспечивает Договор о ЕАЭС. Налогообложению посвящен Раздел XVII Договора, а также Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение №18 к Договору о ЕАЭС).

Анализ положений Договора о ЕАЭС свидетельствует об отсутствии в рамках ЕАЭС договорённости о проведении государствами-членами скоординированной, согласованной или единой политики в сфере налогообложения. Однако «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 Союза» (ст. 71 Договора о ЕАЭС). Таким образом, хотя в рамках ЕАЭС централизация налогового регулирования и не предусмотрена, но государства-члены ЕАЭС должны гармонизировать налоги в той степени, которая обеспечит отсутствие налоговой дискриминации во взаимной торговле товарами, работами и услугами.

В процессе формирования договорно-правовой базы ЕАЭС большое внимание уделено вопросам гармонизации и унификации законодательства о косвенных налогах. Это объясняется тем, что НДС и акцизы в наибольшей степени оказывают влияние на формирование цен во внешней торговле и составляют значительную часть поступлений в бюджеты государств. Так, в отношении третьих стран страны-участницы ЕАЭС применяют единую систему взимания косвенных налогов, в рамках которой:

– налоговая база для их исчисления определяется в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС;

– сумма налогов, подлежащих уплате и/или взысканию, рассчитывается в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру;

– для целей исчисления налогов применяются ставки, установленные законодательством государства – члена ЕАЭС, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру.

Также достигнуты договоренности по отдельным вопросам применения косвенных налогов во взаимной торговле (по установлению минимальных ставок акцизов, по взиманию НДС по принципу страны назначения, об отсутствии дискриминации по ставкам косвенных налогов в отношении товаров ЕАЭС и т.д.).

Однако сохраняются отдельные различия в налоговом законодательстве стран ЕАЭС, которые усложняют формирование общего рынка и ограничивают взаимовыгодные торговые отношения. К примеру, даже по ставкам косвенных налогов в каждом государстве ЕАЭС есть свои особенности. В Армении и Белоруссии самые высокие из всех стран ЕАЭС ставки НДС – до 20%. В Российской Федерации стандартная ставка НДС 18%. В Казахстане и Кыргызстане самые низкие ставки НДС – в пределах 12%.

Для устранения налоговых барьеров во взаимной торговле между государствами – членами ЕАЭС необходимо предпринимать меры по дальнейшему сближению ставок косвенных налогов, порядка документального подтверждения размера налога, а также порядка формирования налоговой базы. Следуя примеру Европейского союза, между государствами – членами ЕАЭС можно определить коридоры (минимальный и максимальный уровень) ставок НДС. Применение этой практики должно привести к появлению более гибкого механизма, учитывающего как национальные интересы, так и обеспечивающего равные условия хозяйствования для организаций всех стран²³.

Также актуальной представляется работа по сведению к минимуму льгот

²³ Проблемы гармонизации налоговых систем стран Таможенного союза [Электронный ресурс]. <http://www.zavtrasessiya.com/index.pl?act=PRODUCT&id=826>.

по уплате НДС, совершенствованию процедур проверки факта экспорта и осуществления информационного обмена между налоговыми и таможенными органами, унификации порядка налогообложения установленного перечня экспортируемых и импортируемых работ и услуг.

Кроме гармонизации косвенных налогов, для формирования общего рынка ЕАЭС также необходима гармонизация прямых налогов, так как различия в размере ставок, перечне применяемых налоговых льгот и порядке формирования налоговой базы способствуют созданию неравных условий осуществления экономической деятельности и может привести к значительным различиям в инвестиционной привлекательности стран-участников ЕАЭС.

Большая часть работ, направленных на унификацию и гармонизацию прямых налогов, в настоящее время приходится на налог на доходы физических лиц и налог на прибыль. Причиной этому является то, что другие налоги во многом могут быть связаны с особенностями экономик стран-участников ЕАЭС. Так, например, ставки налога на добычу полезных ископаемых в основном обусловлены тем, в каких количествах и какие именно полезные ископаемые залегают на территории страны-участника, а также в каких регионах необходимо стимулировать добычу полезных ископаемых²⁴.

Важными направлениями гармонизации налогообложения доходов физических лиц в рамках ЕАЭС представляются максимальное сближение методики формирования годового дохода, перечня налоговых вычетов и налоговых ставок. Данные меры необходимы для создания равных условий экономической деятельности, недопущения ограничения конкуренции и формирования единого правового пространства на всей территории стран ЕАЭС.

Налоговым законодательствам всех стран-участников ЕАЭС присущи многие общие проблемы, которые значительно влияют на активность взаимовыгодных торговых отношений. Очевидно процесс сближения налогов в

²⁴ Чудикова Т.П. Перспективы гармонизации налогового законодательства стран-участниц ЕАЭС [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://step-science-bip.csrae.ru/pdf/1/210.PDF>.

ЕАЭС необходимо ускорять. Дальнейшая гармонизация должна осуществляться по следующим магистральным направлениям: выравнивание налоговых условий для повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов, организаций и фирм стран-участников ЕАЭС; устранение налоговых барьеров, которые могут негативно повлиять на развитие экономических связей между государствами-членами ЕАЭС; обеспечение дальнейшего совершенствования, гармонизации и открытости национальных налоговых законодательств стран-участников ЕАЭС.

Подводя итоги, следует отметить, что с самого начала субрегиональных интеграционных процессов на евразийском пространстве вопросы унификации и сближения методологии налогообложения, выработки общих направлений налоговых преобразований, согласования налоговой политики рассматривались в числе ключевых в рамках интеграционной повестки. В результате обеспечена общность принципов построения и однотипность элементов налоговых систем интегрируемых стран, регулирующих движение товаров, услуг и факторов производства между ними, а также сходство источников налогового права, которые обеспечивают возможность дальнейшего развития налоговых отношений в ЕАЭС.

Библиографический список

1. Договор о присоединении Киргизской Республики к Соглашениям о Таможенном союзе (подписан в г. Москве 29.03.1996 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/1118782/#ixzz4nw6zdlth>.
2. Договор между РФ и Республикой Беларусь от 02.04.1997 «О Союзе Беларуси и России» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Договор о присоединении Республики Таджикистан к Соглашениям о Таможенном союзе (подписан в г. Москве 26.02.1999) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
4. Договор между РФ и Республикой Беларусь от 08.12.1999

«О создании Союзного государства» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

5. Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ред. от 06.10.2007, с изм. от 10.10.2014) (Подписан в г. Астане 10.10.2000) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

6. Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза (подписан в г. Душанбе 06.10.2007) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

7. 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 12.02.2017) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

8. Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь (Заключено в г. Минске 06.01.1995) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

9. Соглашение стран СНГ от 20.01.1995 «О Таможенном союзе» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

10. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 11.12.2009) «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

11. Протокол 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

12. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

13. Бурмистров В.Н. Актуальные проблемы международной торговли: курс лекций. М.: Весть. 2004. С. 169-176.

14. Гусейнова Г.М. Тенденции развития налоговых и бюджетных систем стран СНГ // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2009. № 3. С. 49-57.

15. Иванова Е.М. Евразийская интеграция: путь от СНГ к ЕАЭС // Российский внешнеэкономический вестник. 2015. № 6. С. 112-119.

16. Информация о деятельности Совета руководителей налоговых служб при Интеграционном Комитете Евразийского экономического сообщества [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.evrazes.com/docs/view/341>.

17. О деятельности Координационного совета руководителей органов налоговых (финансовых) расследований государств – участников Содружества Независимых Государств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.e-cis.info/page.php?id=25512>.

18. Организация за демократию и экономическое развитие – ГУАМ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://guam-organization.org/node/240>.

19. Проблемы гармонизации налоговых систем стран Таможенного союза [Электронный ресурс]. <http://www.zavtrasessiya.com/index.pl?act=PRODUCT&id=826>.

20. Ранчинская Ю.С. Налоговая гармонизация в странах СНГ: перспективы развития // Вестник РУДН. Серия Экономика. 2012. № 5. С. 116-128.

21. Чудикова Т.П. Перспективы гармонизации налогового законодательства стран-участниц ЕАЭС [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://step-science-bip.csrae.ru/pdf/1/210.PDF>.

22. Busch A. Divergence or Convergence? State Regulation of the Banking System in Western Europe and the United States. Доклад на семинаре «Theories of Regulation», 25–26 мая 2002 г., Oxford: Nuffield College.