

**ИМАНБЕКОВА Ч.О., ШЕРБЕКОВА А.А.**

<sup>1</sup>КГУСТА им. Н. Исанова, Бишкек, Кыргызская Республика

**IMANBEKOVA CH.O., SHERBEKOVA A.A.**

<sup>1</sup>KSUSTA n. a. N. Isanov, Bishkek, Kyrgyz Republic

[imanbekova-201177@mail.ru](mailto:imanbekova-201177@mail.ru), [sherbekova51@mail.ru](mailto:sherbekova51@mail.ru)

## **ЕАЭС: ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ И ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ СТРАН-УЧАСТНИЦ**

### **EAEU: THE HISTORY OF CREATION AND HARMONIZATION OF THE TAX SYSTEM OF THE PARTICIPATING COUNTRIES**

*Кыргыз Республикасында салыктар көйгөйү жүргүзүлүп жаткан реформалардын практикасында эң татаал жана карама-каршылыктуу маселелердин бири болуп саналат. Салык саясаты мамлекеттик жөнгө салуунун маанилүү элементтеринин бири. Мамлекеттик бюджеттерди жана бюджеттен тышкаркы фонддорду толуктоонун негизги булагы болгон салыктар белгиленген улуттук артыкчылыктарга ылайык улуттук кирешени бөлүштүрүүнүн негизги фискалдык механизми, ошондой эле экономиканы стимулдаштыруунун жана өнүктүрүүнүн жөнгө салуучу рычагынын милдетин аткарат.*

**Өзөк сөздөр:** салык тутуму, саясат, салыктар, бюджет, кирешелер, интеграция, бюджеттик саясат, кыйыр салыктар, түз салыктар.

*В Кыргызской Республике проблема налогов также одна из наиболее сложных и противоречивых в практике проводимых реформ. Политика в сфере налогообложения является одним из важнейших элементов государственного регулирования. Являясь основным источником пополнения государственных бюджетов и внебюджетных фондов, налоги выполняют функцию ключевого фискального механизма перераспределения национального дохода в соответствии с установленными общественными приоритетами, а также регулирующего рычага стимулирования и развития экономики.*

**Ключевые слова:** налоговая система, политика, налоги, бюджет, доходы, интеграция, бюджетная политика, косвенные налоги, прямые налоги.

*In the Kyrgyz Republic, the problem of taxes is also one of the most complex and contradictory in the practice of ongoing reforms. Tax policy is one of the most important elements of government regulation. Being the main source of replenishment of state budgets and extra-budgetary funds, taxes serve as a key fiscal mechanism for the redistribution of national income in accordance with established social priorities, as well as a regulatory lever for stimulating and developing the economy.*

**Key words:** tax system, policy, taxes, budget, revenues, integration, budgetary policy, indirect taxes, direct taxes.

**Введение.** Евразийский экономический союз (ЕАЭС) берет свои истоки в Таможенном союзе – международной организации сотрудничества по широкому спектру, в которую вошли Российская Федерация, Беларусь, Казахстан, Таджикистан и Кыргызстан. Это случилось в 1995 году.

Таможенный союз (ТС) представляет собой форму экономического и торгового взаимодействия, которая разворачивается на единой территории такого союза. Основным смыслом данного объединения государств является отказ от таможенных сборов и иных экономических препятствий при перемещении через границы товаров.



2007 год ознаменовался подписанием расширенного соглашения о целостности таможенной территории. А в 2009 году верховным руководством стран участниц союза было подписано несколько десятков международных протоколов, которые легли в базу развивающегося Таможенного союза [1,2].

**Целью исследования** является раскрыть особенности модернизации налоговой системы и предложить пути дальнейшего ее развития в условиях интеграционных процессов. В данном контексте, возрастает актуальность исследования теоретических и практических аспектов проблем глобализации, интеграции и, связанных с ними, процессов гармонизации, в том числе, налогообложения, анализа их текущего состояния, выявления проблем и путей их решения, а также оценки перспектив их дальнейшего развития.

**Материалы и методы:** В процессе написания были использованы такие методы исследования, как синтез, анализ, статистическая обработка данных.

Самая первая встреча, посвященная вопросам организации будущего союза, прошла еще в ноябре 2009 года в столице Республики Беларусь. На этой встрече собрались лидеры Казахстана, Российской Федерации и Республики Беларусь. Контроль государственных таможенных служб на государственных границах этих стран был прекращен со второй половины 2011 года. Эти действия послужили основой для дальнейшей интеграции, которая со временем получила развитие в виде полноценного экономического союза с привлечением дополнительных соседних государств. Иными словами, непосредственно перед созданием самого ЕАЭС, как уже говорилось выше, начал работать Таможенный союз [3,4].

Что касается основополагающих стран союзного договора (Казахстан, Республика Беларусь, Российская Федерация), то первоначальный договор об организации ЕАЭС был согласован в 2014 году в столице Казахстана. Глава российского государства В. Путин заявил следующее: «Три государства, которые положили основу экономическому союзу, обладают огромными запасами энергетических ресурсов. Это касается нефти и газа. Кроме этого, страны обладают мощным потенциалом в культурной, интеллектуальной, творческой и производственной сферами. Мы можем не только создать и поддерживать тесные экономические связи между собой, но и участвовать в проектах международного значения, внося свой вклад в развитие мировой экономики как полноценные субъекты».

Соглашение об учреждении ЕАЭС ратифицировано во всех странах. 3 октября соответствующий закон подписал президент России В.Путин. 9 октября – Беларусь. Президент Казахстана также подписал закон в середине октября.

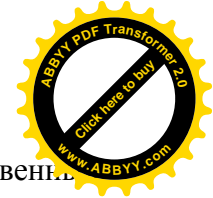
Армения подписала соглашение о вступлении в Евразийский экономический союз в октябре 2014 года [6,7].

Что касается Республики Кыргызстан, то данное государство начало процедуру вступления в ЕАЭС в конце 2014 года. В мае следующего года советом экономического союза были приняты несколько протоколов, в которых были прописаны условия и различные нюансы членства Кыргызской Республики в союзе.

Государства-члены союза завершили все внутренние процедуры, необходимые для вступления договора в силу.

Летом 2015 года Кыргызстан стал полноправным членом ЕАЭС наряду со всеми остальными странами участницами экономической коалиции. 12 августа этот факт был подтвержден окончательным вступлением в законную силу соответствующего договора.

Вступление Кыргызской Республики в Евразийский экономический союз открыло для страны серьезные перспективы для развития. Это обеспечило не только свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств, работников через границы с остальными участниками ЕАЭС, но и поспособствовало реализации многочисленных амбициозных проектов. Среди них транспортные, энергетические, социальные и иные проекты.



ЕАЭС проводит согласованную налоговую политику, особенно в области косвенных налогов. Основные задачи в области налоговой политики [8,9]:

- налоговая политика не должна иметь элементов дискриминации;
- всеобъемлющая координация совместной деятельности на налоговом поле в интересах взаимной торговой деятельности между странами, входящими в евроазиатский экономический союз;
- приведение к общему знаменателю акцизных ставок на наиболее социально значимые товары данной группы;
- работа по регулярному и полноценному обмену наработками по общему сотрудничеству между профильными ведомствами всех стран экономического союза.

Вопросы обложения налогами грузов, поступающих на территорию ЕАЭС из сторонних государств, регулируются Таможенным кодексом союза. Торговые взаимодействия между государствами членами ЕАЭС регламентируются специальными статьями союзного договора (статьи 71-73). Они основаны на принципе отсутствия дискриминации между участниками договора. Косвенные налоговые сборы при этом уплачиваются государством назначения товаров. Порядок уплаты таких налоговых сборов описан в приложении 18 к союзному соглашению.

В рамках ЕАЭС существуют договоренности по обмену данными в электронном виде, касающиеся величин уплаченных налогов косвенного типа. Иными словами, функционирует единая электронная система обмена данными между государственными налоговыми службами стран союза. Такая система очень хорошо помогает реализовывать на практике принципы щадящей системы налогообложения в странах участницах договора. В частности, при проведении любых сделок по трансграничному перемещению товаров можно быстро подтвердить факт такого перемещения и, например, вернуть налог на добавленную стоимость тому или иному субъекту экономической деятельности.

В настоящее время проводится планомерная работа по совершенствованию механизмов подачи заявлений на трансграничное перемещение товаров с использованием самых современных информационно и коммуникационных разработок. Это необходимо для сокращения временного интервала, нужного для подтверждения факта экспорта при уплате налогов косвенного типа. К тому же, такая практика резко снижает величину так называемого «серого» ввоза товаров, которые могут быть опасны для населения. На сегодня внедрена в практическую работу информационная система, позволяющая экспортеру взаимодействовать со своими контрагентами в дистанционном режиме. При этом все каналы связи зашифрованы и обеспечивают достаточный уровень конфиденциальности и безопасности. Информационное взаимодействие между государственными налоговыми службами стран, входящих в ЕАЭС, позволяет моментально передавать информацию из налоговой службы одного государства (заявителя) в налоговую службу другого государства (экспортера) [10].

В конце 2019 года были урегулированы вопросы, касающиеся налогового бремени в отношении табачных товаров на территории ЕАЭС. В частности, были введены единые акцизы, что в значительной степени упростило оборот табака.

Эти меры будут способствовать наиболее полной легализации рынка табачных изделий. Будут увеличиваться объемы поступления финансовых средств в государственные бюджеты стран-участниц договора.

Величины акцизов на табачную продукцию в разных странах ЕАЭС могут незначительно отличаться. Но подписанный договор регламентирует, что такие различия не должны выходить за пределы более или менее 20 % от базовой ставки. Последняя составляет 35 евро за 1000 сигарет. В дальнейшем данная базовая ставка может быть пересмотрена при участии всех стран-участниц ЕАЭС.

Регулирование коснулось и акцизов на спиртосодержащую продукцию. В частности, алкогольные напитки. При обороте алкоголя действуют особые налоговые правила, которые также способствуют более плодотворному экономическому



сотрудничеству в рамках ЕАЭС. Стоит отметить, что в свободных экономических зонах на территории России действует отсрочка выплаты налога на добавленную стоимость касательно алкогольной продукции.

В связи с развитием внутреннего рынка ЕАЭС, модернизацией способов взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности, развитием международного опыта возникает необходимость дальнейшего совершенствования системы взимания косвенных налогов, адаптации принятых норм в сфере налогообложения к реалиям времени.

Со временем уплата налогов косвенного типа происходит все в большем объеме. Такая положительная тенденция связана с совершенствованием механизмов налогообложения при трансграничном перемещении товаров в рамках ЕАЭС. Налажено хорошее информационное взаимодействие между профильными ведомствами стран, участвующих в экономическом союзе.

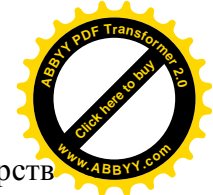
Комиссией предложено государствам создать электронный сервис для взимания и уплаты налога при оказании услуг в электронной форме налогоплательщиками государств путем постановки на учет в одном из государств по типу существующей в Европейском союзе системы MOSS. О формировании системы фискального мониторинга за оборотом товаров. Председателем Коллегии ЕЭК в марте 2020 года было направлено обращение к главам правительств государств — членов ЕАЭС с предложением о формировании в ЕАЭС общей системы фискального мониторинга за оборотом товаров, а также о создании специальной Рабочей группы на уровне заместителей руководителей уполномоченных органов государств по рассмотрению данного вопроса. В июле и августе 2020 года состоялись очные встречи с руководителями налоговых, таможенных органов, а также проведены ряд совещаний и консультаций с экспертами и руководителями уполномоченных органов государств — членов ЕАЭС в формате видеоконференций по вопросу формирования системы фискального мониторинга за оборотом товаров. На указанных встречах и консультациях достигнута принципиальная договоренность о готовности налоговых органов ЕАЭС к цифровизации налогового администрирования, изменению существующего регламента трансграничного информационного обмена. [10]

На совещании 22 октября 2020 года с участием уполномоченных органов Сторон в рамках выполнения поручения Совета ЕЭК от 4 сентября 2020 года выработаны основные принципы формирования механизма фискального мониторинга за оборотом товаров во взаимной торговле в ЕАЭС и подготовлено концептуальное описание соответствующих бизнес-процессов.

**Заключение.** Создание системы налогового мониторинга упростит работу, идентификацию и проверку участников сделки, обеспечит полную автоматизацию процессов взаимного обмена, а также упростит учет и сбор косвенных налогов. Комиссия намерена развивать сотрудничество и обмен опытом с Европейским Союзом в области налогообложения в следующих областях:

- механизм регистрации налогоплательщиков государств ЕС (этапы становления и законодательное регулирование);
- внедрение механизма регистрации налога на добавленную стоимость через интегрированную систему информационного обмена по НДС;
- упрощенный документальный порядок подтверждения нулевой ставки НДС;
- опыт по возмещению НДС в странах ЕС;
- информационный обмен между налоговыми органами государств ЕС.

Гармонизация налоговой системы в ЕАЭС приведет к тому, что будут едиными структуры налоговых систем, будет создан единый портал учета и взимания всех основных видов налогов в государствах ЕАЭС. Важным пунктом гармонизации является отсутствие налоговых границ, чтобы были равные конкурентные условия для всех хозяйствующих субъектов государств, участвующих в интеграции. Чтобы достичь этих



поставленных целей, необходимо гармонизировать налоговое право государств  
разработать и принять Налоговый кодекс ЕАЭС.

### Список литературы

1. Момункулов А.Э. О совершенствовании налоговой системы Кыргызской Республики / "Налоговый вестник", 2001- №10. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://buh.ru/text/80657-1.html>
2. Бегимбаева А.С. Проблемы налогообложения предпринимательства в строительстве А.С.Бегимбаева, А.М.Абдылдаева // Вестник КГУСТА им. Н.Исанова. - 2018. - № 1 (59). - С. 126-129. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35207259>
3. Данилов Н.А. Проблемы гармонизации национальных законодательств государств - участников Евразийского экономического сообщества [Текст] / Н.А.Данилов // Проблемный анализ и государственно-управленческое проектирование. - 2011. - Вып. 1. - Т. 4.
4. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики. - Бишкек, 2019 [Электронный ресурс] / Режим доступа: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30355506](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30355506)
5. Налоговая политика государства [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата // Под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2017.
6. Налоговое право Евразийского экономического сообщества: правовой режим налога на добавленную стоимость [Текст] / под ред. д-ра юрид. наук, проф. Д.В. Винницкого. - М.: Волтерс Клувер, 2010. - 304 с.
7. Договор о Евразийском экономическом союзе, подписан в г. Астане 29.05.2014 // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://www.eurasiancommission.org/>. 05.06.2014
8. Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2020 год. Статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – Москва: 2021. – 125 с. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://clck.ru/UigqM/>
9. Мамбеталиев Н.Т. Обзор налоговых систем государств-членов Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://clck.ru/N3ZU5>
10. Чернобровка Е.Б. Гармонизация налогового законодательства в рамках ЕАЭС. Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2017;(8). - 202-209 с. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://doi.org/10.17803/2311-5998.2017.36.8.202-209>
11. Шербекова А.А. Финансовое регулирование инвестиционной стратегии строительной индустрии Кыргызской Республики [Текст] / автореф. докт. дисс. экон.наук, / А.А.Шербекова. - Б.: 2019. - 43 с.
12. Бапалиев К.О. Евроазиялык экономикалык бирикменин шартында Кыргыз Республикасынын орто жана чакан ишканаларынын калыптануусу жана өнүгүүсү [Текст] / К.О.Бапалиев, А.Т.Машаева // Вестник КГУСТА. – Бишкек: 2019. - №3(65). – с.508-512.