

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В
СТРАНАХ ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Токаревой Александры Евгеньевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Н.Н. Лайченкова

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2017

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования обусловлена теоретической и практической значимостью вопросов, касающихся правового регулирования налогообложения в странах ЕАЭС. Активное реформирование налоговой сферы, современная практика применения норм законодательства о налогах и сборах предопределяет потребность в проведении анализа основ правового регулирования налогообложения в странах ЕАЭС. Соответственно особенности налогового взаимодействия стран – участниц при интеграции в Евразийский экономический союз требуют глубокого анализа, а ввиду недавнего образования данной интеграционной группировки исследованы незначительно.

Степень разработанности темы исследования.

Проблемы налогообложения постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей самых разных эпох. Ф. Аквинский (1225 или 1226 – 1274) определял налоги как дозволенную форму грабежа. Ш. Монтескье (1689-1755) полагал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им. А один из основоположников теории налогообложения А. Смит (1723 - 1790) говорил о том, что налоги для тех, кто их выплачивает, - признак не рабства, а свободы.

Так же среди ученых, освещающих вопросы налоговой политики, налогов и налогообложения государств необходимо выделить И.А. Майбурова, Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева, Н.Т. Мамбеталиева, А.В. Аронова, В.А. Кашина, А.М. Гоголева, Е.П. Зобова. Большой вклад в изучение интеграционных процессов, валютно-кредитных отношений, инвестиционной привлекательности стран внесли такие ученые, как Н.П. Гусаков, И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская, Н.А. Дубинский, Д.К. Кадрия, П.А. Калиниченко, А.А. Каширкина А.А., А.Н. Морозов. В работах таких ученых, как Н.И. Малис, Н.А. Горохова, И.Г. Кивико И., отражена проблематика по

взаимодействию бюджетной и налоговой политики. Спецификой расчета налоговой нагрузки на экономику страны занимались такие ученые, как С. Н. Нугербеков, Ю. В. Тычинская, Г. Ж. Карашулакова.

Однако при многочисленных исследованиях в области налогообложения, изучения интеграционных процессов между странами пространства ЕАЭС (и других государств) достаточно трудно в научной литературе найти в должной мере проработанные вопросы по разработке единых подходов к налогообложению в рамках объединенного экономического пространства государств и выявлению параметров, влияющих на конкурентоспособность интеграционной группировки в мире.

Недавнее создание ЕАЭС, оставляет нерешенные вопросы касаясь правового регулирования налогообложения в странах ЕАЭС, что обусловило выбор темы настоящего исследования.

Целью дипломной работы является рассмотреть особенности правового регулирования в странах ЕАЭС.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- 1) Изучить общее понятие и содержание налогообложения;
- 2) Рассмотреть особенности и характерные черты налогообложения стран-участниц ЕАЭС;
- 3) На основании сложившегося налогового климата каждого из государств Евразийского экономического союза, определить тип налоговой политики каждой страны ЕАЭС и дать рекомендации по выбору типа и модели налоговой политики;
- 3) Произвести анализ правового регулирования налогообложения в странах ЕАЭС;
- 4) Изучить проблемы конкурентоспособности и перспективы унификации налоговой политики стран ЕАЭС;
- 5) Рассмотреть кодификацию налогового законодательства в государствах Евразийского Экономического союза;

6) Выявить перспективные направления гармонизации налоговых отношений в условиях Евразийской интеграции;

7) Сформулировать основные направления совершенствования налоговой политики стран - участниц ЕАЭС.

Объектом исследования является правовая система налогообложения стран-участниц ЕАЭС.

Предметом исследования выступают налоговые взаимодействия стран пространства ЕАЭС в процессе интеграции.

В процессе работы применялись общенаучные **методы** и приемы: анализа, синтеза, сравнения, метод научной абстракции, моделирования, системные и ситуационные подходы к предмету исследования.

Теоретико-методологическая основа исследования состоит из научных разработок, содержащихся в работах отечественных и иностранных ученых-экономистов, посвященных особенностям налогообложения, налоговой политики, анализу налоговых нагрузок и бюджетных процессов, выявлению специфики интеграционных процессов в целях повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности стран. Информационную базу исследования при написании дипломной работы составили: нормативно-правовые акты в области налогообложения каждой из государств пространства ЕАЭС, официальные сайты Министерств финансов государств ЕАЭС, статистические данные в области экономики Евразийской экономической комиссии, изучались теоретические и прикладные научные публикации ведущих ученых-экономистов.

Теоретическая и практическая значимость работы состоит в расширении исследований в области налогообложения стран-участниц ЕАЭС. Содержащиеся в дипломной работе теоретические и практические положения доводятся до практических рекомендаций, которые могут быть внедрены в учебный процесс по дисциплине «Налоги и налогообложение», и послужить основой для дальнейших научных разработок. Достоверность научных результатов основана на использовании качественной

методологической основы, статистических данных и актуальной информационной базе исследования.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы дипломной работы, сформулированы цель и задачи исследований. Определены объект и предмет исследования, методы, объект, научная новизна и практическая значимость работы. Дана краткая характеристика работы.

В первой главе «Теоретическая основа налогообложения стран ЕАЭС» было изучено общее понятие и содержание налогообложения, были изучены особенности и характерные черты налогообложения стран-участниц ЕАЭ.

Во второй главе «Анализ правового регулирования налогообложения в странах ЕАЭС» дается анализ налоговой базы стран участниц ЕАЭС, а так же рассматривается кодификация как одна из форм систематизации налогового законодательства в государствах - участниках Евразийского экономического союза. Наряду с внутренними процессами систематизации налогового законодательства показаны также и "внешние факторы" воздействия на налоговое законодательство государств ЕАЭС - процессы унификации и гармонизации. С применением сравнительно-правового метода сопоставляется структура налоговых кодексов государств ЕАЭС, их место в системе налогового законодательства и источников налогового права.

В третьей главе «Перспективные направления налоговых отношений в странах ЕАЭС» был проведен сравнительный анализ налоговых систем стран-участниц ЕАЭС по таким критериям как состав налогов, размеры ставок и условия взимания основных налогов (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и страховые взносы). В главе представлена динамика поступлений косвенных

налогов в консолидированные бюджеты стран-участниц ЕАЭС и величина налоговой нагрузки, что наглядно демонстрирует специфику налоговой политики каждого из государств и направление реформ в данной сфере. Так же были обозначены актуальные проблемы гармонизации налоговых отношений в условиях евразийской интеграции, которые в наибольшей степени оказывают влияние на проведение согласованной налоговой политики на территории единого экономического пространства; предложены наиболее перспективные, в условиях евразийской интеграции, направления совершенствования налоговой политики, методологии налогообложения и информационного взаимодействия налоговых органов стран-участниц ЕАЭС. В рамках данной главы, так же были изучены перспективные направления налоговой политики в рамках ЕАЭС. Вместе с тем, были рассмотрены планируемые мероприятия ЕЭК в рамках Союза.

В заключении сделаны основополагающие выводы по всей дипломной работе.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

1. В интересах каждой страны – участницы союза необходимо проводить эффективную налоговую политику с целью оптимизации налоговой системы государства, направленную на объединение и консолидацию Евразийского союза. Налоговая политика государств, при интеграции в общеэкономическое пространство – это последовательность действий стран-участниц содружества по выработке стратегии налоговой системы, которая учитывает национальные особенности и интересы. Основной принцип налогообложения при объединении в единое экономическое пространство – однократное налогообложение. Выбор типа налоговой политики ЕАЭС должен основываться на исторических особенностях сотрудничества между странами в экономической сфере. Для Евразийского союза должен быть тип налоговой политики с высокой налогооблагаемой базой при высокой социальной государственной защите;

2. На сегодняшний день очень важно прийти к общему знаменателю при построении основных принципов налоговой политики в странах единого экономического пространства для того, чтобы влияния извне не были способны оказывать существенное воздействие на внутреннюю экономическую политику государств-участниц ЕАЭС, и сами страны могли занимать весомое место и участвовать в дискуссии, проводимой на мировой арене;

3. Налоговая интеграция находится в ее активной фазе, о чем свидетельствуют принятые в последнее время многочисленные нормативные акты, предусматривающие поэтапное сближение по основным направлениям налоговой политики и системы налогообложения в целом. Она необходима для более тесного экономического сотрудничества членов ЕАЭС. Налоговая интеграция затрагивает вопросы экономической безопасности для всех сторон Соглашения, и поэтому требуют более тщательного и глубокого анализа и исследования, нежели это происходит на данный момент. Для успешного завершения налоговой интеграции необходимо самое активное участие всех государств-участников ЕАЭС;

4. Налоговое законодательство государств ЕАЭС претерпевает воздействие как внешних, так и внутренних факторов. Основное направление внешнего воздействия - это гармонизация и унификация налогового законодательства, осуществляемые посредством принятия международных договоров в рамках СНГ и ЕАЭС. Внутри государства происходит процесс систематизации налогового законодательства, которая приобретает непрерывный характер вследствие динамизма правового регулирования налоговых отношений. Кодификация представляет собой основную форму систематизации налогового законодательства в государствах ЕАЭС.

5. Унификация налоговой политики в государствах-участницах Евразийского экономического союза является важным условием гармонизации условий ведения бизнеса в этих странах, развития взаимной

торговли, а также устранения налоговых барьеров для трудящихся мигрантов.

6. В результате исследования были предложены основные направления совершенствования налоговой политики стран - участниц ЕАЭС.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ОПУБЛИКОВАНЫ В СЛЕДУЮЩИХ НАУЧНЫХ ТРУДАХ:

1. Буторина О. Особенности евразийской модели экономической интеграции // Аналитическая записка. 2015. № 17;

2. Голодова Ж.Г. Гармонизация косвенных налогов в странах СНГ и Таможенно- го союза // Финансы и кредит. 2012. № 4. С. 12–21;

3. Захарова О.О. Налоговая гармонизация как неотъемлемая часть общеэкономических интеграционных процессов в государствах-членах Евразийского экономического союза / О.О. Захарова // Молодой ученый. – 2016. – №11. – С. 750-753;

4. Козырин А.Н. Кодификация налогового законодательства в государствах Евразийского экономического союза // Реформы и право. – 2015. –№ 4. – С. 34 – 41;

5. Мамбиталиева Н.Т. «Налоги и налогообложение в Евразийском экономическом союзе» // «Налоговая политика и практика» №1 (145), январь 2015;

6. Набирушкина И. С. К вопросу об унификации ставок косвенных налогов в условиях функционирования ЕАЭС / И. С. Набирушкина // Налоги. – 2015. – № 2. – С. 26-27;

7. Петросян Е.Г. Пути гармонизации систем налогообложения в странах Евразийского экономического союза / Е.Г. Петросян // Экономическая политика. – 2016. – № 6. – С. 223;

8. Реут А.В. Компетенция Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в сфере налогообложения // Финансовое право. 2015. N 3. С. 32 – 35.