

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

МЕЖДУНАРОДНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ  
ГОСУДАРСТВ: НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студента 3 курса 366 группы юридического факультета  
направления 40.04.01 «Юриспруденция»  
профиль «Налоговое, бюджетное, банковское право»  
Оганова Георгия Эдвардовича

Научный руководитель,  
к.ю.н. доцент кафедры таможенного,  
административного и финансового права

*должность, уч. степень, уч. звание*

«09» 01 2018 г.

  
*подпись*

Н.А. Мошкина  
*инициалы, фамилия*

Заведующий кафедрой таможенного,  
административного и финансового права,

к.ю.н.

*должность, уч. степень, уч. звание*

«09» 01 2018 г.

  
*подпись*

С.А. Овсянников  
*инициалы, фамилия*

Саратов – 2018

**Введение.** Актуальность темы заключается, в том, что развитие интеграционных процессов является важнейшей характеристикой современного мирового хозяйства и экономическая интеграция помогает странам более рационально использовать сырьевые, топливные, трудовые ресурсы, улучшить территориальное разделение труда, от обыкновенного экономического сотрудничества, базирующегося, главным образом на торговле, экономическая интеграция отличается дальнейшим углублением всесторонних связей, сращиванием производственных процессов отдельных стран.

В конце XX в. экономическая интеграция стала мощным инструментом ускоренного и гармоничного развития региональных экономик и повышения конкурентоспособности на мировом рынке стран-участниц интеграционных группировок.

В последние годы Российская Федерация все активнее принимает участие в процессах интернационализации мировой экономики, что во многом связано с тем, что мировое сообщество научилось видеть в современной России полноправного партнёра. Объёмы внешней торговли и со странами СНГ, и со странами дальнего зарубежья непрерывно росли вплоть до наступления мирового экономического кризиса. В настоящее время после резкого спада вновь наметилась положительная динамика.

Увеличение открытости экономики России привело к росту объемов иностранных инвестиций, росту рейтингов финансовой устойчивости, снижению показателей рисков для иностранных инвесторов.

В рамках интеграционных объединений усилиями стран-участниц формируется единая экономическая инфраструктура, а также предпринимаются меры, направленные на согласование налоговой, денежно-кредитной, валютно-финансовой, торговой и таможенной политик, которые позволяют обеспечить развитие этих стран.

Поскольку страны постсоветского пространства развивались в обстановке достаточно тесного политического и экономического

сотрудничества, системы налогов в них в значительной степени схожи и включают: налог на прибыль, налоги на доходы физических лиц, НДС, акцизы, налоги на имущество организаций и физических лиц и др. В то же время, нельзя утверждать, что элементы налогов (прежде всего ставки), жестко унифицированы, как в отношении прямых, так и косвенных налогов.

Границы унификации налоговых систем стран, входящих в одно и то же международное объединение зависят от глубины экономической и политической интеграции, а также целей, намеченных при его создании.

Указанное предопределило актуальность исследования налогово-правовых аспектов международной экономической интеграции.

Предметом настоящего исследования выступают нормы национального и международного права, регулирующие налогово-правовые аспекты международной экономической интеграции.

Объектом магистерской работы являются общественные отношения, складывающиеся в налогово-правовой сфере в процессе международной экономической интеграции.

Основная цель исследования заключается в комплексном изучении налогово-правовых аспектов международной экономической интеграции. Достижению поставленной цели способствовало решение следующих задач:

- охарактеризовать понятие интеграции и сущность интеграционных процессов в современном мире;
- исследовать виды и основные характеристики межгосударственной экономической интеграции;
- проанализировать правовую природу и международно-правовые особенности Европейского союза как межгосударственного интеграционного объединения;
- изучить особенности развития интеграционных процессов на постсоветском пространстве;
- охарактеризовать зону свободной торговли как межгосударственное объединение экономической интеграции;

- исследовать механизм правового регулирования в налоговой сфере в условиях интеграции;

- проанализировать особенности взаимодействия государств-участников интеграционных объединений в налоговой сфере (на примере стран БРИКС).

Теоретическую основу магистерской работы составили труды выдающихся ученых, занимающихся исследованием особенностей международной экономической интеграции и ее налогово-правовых аспектов. Среди таких ученых можно назвать В.И. Лафитского, С.. Кашкина, Ю.А. Тихомирова, И.И. Шувалова, М.Л. Энтина и ряда других отечественных и зарубежных ученых.

Нормативная и эмпирическая основа проведенного исследования представлена Конституцией РФ, Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, международными нормативно-правовыми актами, регулирующими исследуемые правоотношения, а также данными с официальных сайтов интеграционных объединений и т.д.

Методологическую основу магистерской работы составила совокупность общенаучных и частнонаучных методов исследования: анализа и синтеза, диалектического, формально-юридического, сравнительно-правового и других.

Научная новизна исследования состоит в изучении налогово-правовых аспектов международной экономической интеграции, выявлении особенностей взаимодействия в налоговой сфере государств-участников интеграционных объединений.

На защиту выносятся следующие положения:

1. Международная интеграция детерминирована экономическими и политическими факторами как базовыми условиями становления межгосударственных интеграционных объединений и взаимосвязанными и взаимообусловленными процессами глобализации и регионализации.

2. В рамках одного географического региона возможно сосуществование сразу нескольких типов интеграционных соглашений. С развитием

общественных отношений появляются новые, более сложные формы межгосударственных объединений, учрежденные на базе не только экономического сотрудничества, но и взаимодействия в социальной, культурной сферах, организованные на новых принципах распределения властных полномочий.

3. Многовекторная интеграция является обоснованным и наиболее приемлемым для государств постсоветского пространства правовым механизмом сближения. В современных условиях Евразийский экономический союз является той международной организацией, которая имеет заложенный в нее мощный потенциал на долгосрочное развитие и сотрудничество государств-членов в налоговой сфере.

4. Налогообложение рассматривается как вспомогательное средство государственного регулирования, поскольку многие из актуальных государственных задач в различных сферах могут быть разрешены путем закрепления и обеспечения эффективного налогового режима. Последний предполагает не только эффективную для ведения экономической деятельности налоговую ставку, удобные сроки и процедуры уплаты налогов, но и комфортные для налогоплательщиков режимы налогового администрирования, в том числе режимы представления налоговой отчетности, разрешения налоговых споров, а также системы мер принуждения к исполнению налоговых обязанностей и наказаний за налоговые правонарушения.

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, объединяющих семь параграфов, заключения и списка используемой литературы.

**Основное содержание работы.** Являясь неотъемлемой составляющей современного процесса глобализации, интеграция чаще всего оценивается в юридической доктрине с положительной стороны. Причем развитие и расширение Евразийского экономического союза, Европейского союза в

последние десятилетия наглядно демонстрируют возможности региональной интеграции.

Международная интеграция детерминирована экономическими и политическими факторами как базовыми условиями становления межгосударственных интеграционных объединений и взаимосвязанными и взаимообусловленными процессами глобализации и регионализации.

Исходя из общего определения интеграции, экономическую интеграцию можно определить как взаимодействие и взаимоприспособление национальных хозяйств разных стран, ведущее к постепенному слиянию национальных экономик. Экономическая интеграция является процессом экономического взаимодействия стран, приводящим к сближению хозяйственных механизмов, процессом, принимающим форму межгосударственных соглашений и согласованно регулируемым межгосударственными органами. Экономическая интеграция может происходить как на макроэкономическом, так и на микроэкономическом уровне.

Правовым фундаментом функционирования межгосударственных интеграционных объединений выступают общепризнанные принципы и нормы международного права, на которые опираются государства при разработке учредительных международных договоров. Разветвленная правовая и институциональная система характерна для межгосударственных интеграционных объединений как особых субъектов международного права и детерминирована уровнем экономического и политического взаимодействия государств.

Процессы межгосударственной интеграции можно классифицировать по различным основаниям: по масштабу интеграционных процессов, по критерию принадлежности к одной из сфер общественной жизни и др.

Различают пять основных форм интеграции (типов интеграционных соглашений): зона свободной торговли; таможенный союз; общий рынок; экономический союз; полная экономическая и политическая интеграция.

Однако приведенная классификация, в основу которой положено движение от простых к сложным формам интеграции, является лишь одним из вариантов теоретического обобщения. Действительность такова, что в рамках одного географического региона возможно сосуществование сразу нескольких типов интеграционных соглашений. С развитием общественных отношений появляются и новые, более сложные формы межгосударственных объединений (учрежденные на базе не только экономического сотрудничества, но и взаимодействия в социальной, культурной сферах, организованные на новых принципах распределения властных полномочий).

Европейский союз являет собой пример совершенно особого рода межгосударственного интеграционного объединения с присущими ему политическими, экономическими и правовыми характеристиками. Особенности правовой системы Европейского союза детерминированы экономическими и политическими факторами, определяющими современное развитие Европы.

XX в. стал новой вехой глобальных интеграционных процессов. Прекращение существования СССР привело к появлению новых форм интегративного взаимодействия бывших союзных республик, прежде всего, Содружества Независимых Государств, ЕврАзЭС, Таможенного союза, ЕАЭС.

В настоящее время наиболее распространенной формой региональных интеграционных объединений является зона свободной торговли. Смысл зоны свободной торговли заключается в том, что страны-участницы предоставляют друг другу определенные преференции во взаимной торговле, выражающиеся, как правило, в отмене всех таможенных пошлин и ограничений, тогда как в торговле с третьими странами каждое из государств-членов сохраняет свои национальные таможенные тарифы.

Взаимосвязь налогового права и экономической деятельности проявляется в процессе трансформации национального экономико-правового

пространства, например в периоды нестабильностей, кризисов, а также при переходе к новой модели правового регулирования.

В настоящее время необходим баланс между усилением налогового бремени, ужесточением контроля за соблюдением законодательства и предоставлением большей свободы экономической деятельности, снижением избыточного административного давления со стороны налоговых органов на хозяйствующих субъектов.

В последние годы наблюдается рост числа налоговых обязанностей, под которым понимается не только основная конституционная обязанность - уплата налога, но и иные связанные с ней обязанности, например, по предоставлению ФНС различного рода информации.

Еще одной тенденцией отечественного законодательства, тесно связанной с экономической деятельностью, является не только рост количества налоговых обязанностей, но количества публичных платежей, в том числе различных сборов, которые не регулируются НК РФ (например, экологический сбор).

Современные государства постоянно ищут новые подходы к налогообложению, нередко возникающие и активно реализующиеся на практике идеи не получают не только должного научного обоснования, но и, как следствие, надлежащего правового обеспечения.

Взаимодействие государств-участников интеграционных объединений в налоговой сфере было рассмотрено на примере стран БРИКС. Одним из распространенных инструментов согласования налоговых притязаний государств является национальная сеть соглашений об избежании двойного налогообложения. Еще одно направление международного взаимодействия государств - информационный обмен, в котором государства БРИКС участвуют в рамках соответствующих двусторонних и многосторонних международных соглашений.

Начало процесса сотрудничества в налоговой сфере в рамках БРИКС можно датировать апрелем 2012 г., когда в г. Вашингтоне во время встречи



министров финансов государств БРИКС было принято решение выработать общие подходы и развивать сотрудничество в сфере международного налогообложения, трансфертного ценообразования, предотвращения уклонения от налогообложения и обмена информацией.

Основной формой взаимодействия в налоговой сфере между государствами БРИКС продолжает оставаться координация позиций на международных площадках. Однако одновременное участие нескольких государств данной группы в различных интеграционных процессах и международных организациях требует согласования новых и ранее принятых обязательств, установления соотношения между ними, в том числе между ранее существовавшими и создаваемыми институтами и организациями. Необходимо принимать во внимание указанные обстоятельства при выработке общих позиций и подходов в налоговой сфере.

**Заключение.** Международная интеграция детерминирована экономическими и политическими факторами как базовыми условиями становления межгосударственных интеграционных объединений и взаимосвязанными и взаимообусловленными процессами глобализации и регионализации.

Правовыми формами интеграционных взаимосвязей государств являются как традиционные (и притом универсальные) формы международного права - международный договор и международный обычай, так и новейшие (преимущественно организационные) формы международно-правовых объединений государств - международные организации и иные международные институты (комиссии, бюро и т.п.).

При формировании межгосударственного интеграционного объединения возникает особое правовое пространство, которое включает в себя как национальное законодательство государств - участников объединения, так и иные уровни права, формирующиеся в рамках религиозных, этнических, местных и профессиональных сообществ, а также специфические международно-правовые инструменты самого

интеграционного объединения. При этом национальные правовые системы государств-участников интеграционного объединения с одной стороны и правовая система этого объединения - с другой оказывают друг на друга значительное влияние.

В этих условиях эффективность процессов формирования и функционирования межгосударственного объединения экономической интеграции во многом зависит от того, насколько адекватно конкретный инструментарий достижения целей межгосударственной интеграции, в том числе правовая система интеграционного объединения, отражает его специфику, а также особенности внешней среды, в которой оно (интеграционное объединение) формируется и функционирует.

В налоговой сфере как затрагивающей публичные правоотношения очевидна необходимость создания определенных процедур и рамок, позволяющих гарантировать соблюдение прав и законных интересов как субъектов, являющихся участниками таких экспериментов, так и не участвующих в их проведении. Специальные нормы, отражающие специфику налоговой сферы, могли бы быть закреплены в главе 1 НК РФ.

Таким образом, для того чтобы способствовать преодолению противоречий в экономической сфере, гибкость регулирования в налоговой сфере должна достигаться в соответствии с конституционными принципами налогообложения и соответствовать интересам интеграционных объединений.

Взаимодействие государств БРИКС затрагивает взаимоотношения государств как друг с другом, так и с внешними акторами, в том числе с развитыми государствами, иными развивающимися государствами и международными организациями, формирующими международную налоговую политику. Успешность координации усилий государств во многом будет определяться не только политической волей сторон, созданием специальных институтов, но и качеством научного обоснования предлагаемых государствами БРИКС изменений моделей нового

мироустройства в налоговой сфере. С точки зрения перспектив можно предположить, что развитие взаимодействия в рамках БРИКС в неналоговых сферах потребует более широкого и детального регулирования отношений в налоговой сфере как на двусторонней, так и на многосторонней основе.