

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ОСОБЕННОСТИ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОВАРОВ В
ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Морозовой Ангилины Владимировны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

А.С. Кондукторов

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

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы: с созданием ЕАЭС начата полномасштабная интеграция в экономической сфере, важным условием которой является сближение налоговых систем государств-членов ЕАЭС, способствующих созданию и развитию единого внутреннего рынка. Налоговое законодательство – это отрасль права, нормы которого постоянно совершенствуются. Если говорить о налоговой гармонизации в ЕАЭС, то стоит отметить значительный прогресс в вопросах унификации подходов к осуществлению косвенного налогообложения. Различные ставки НДС в государствах-участниках объясняются, прежде всего, различиями экономических систем (соотношением конъюнктурной (сырьевой) и структурной (промышленной) составляющей), а также осуществляемыми экономическими реформами. Очень важно при этом отметить наличие налогового суверенитета государств-членов ЕАЭС.

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

Цель работы – исследовать состояние налоговых систем участников Союза: выделить общие (объединяющие) начала и различия национальных систем косвенного налогообложения. Кратко рассмотреть налоговую систему каждого из государств-членов ЕАЭС, разработать ряд практических рекомендаций по совершенствованию системы взимания косвенных налогов.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие *задачи*:

- охарактеризовать НДС и акцизы в государствах-членах ЕАЭС;
- проанализировать нормативно-правовую базу, регулиующую взимание косвенных налогов в государствах-членах ЕАЭС;

- провести сравнительный анализ применения НДС и акцизов в государствах-членах ЕАЭС;

- изучить проблемы косвенного налогообложения товаров и внести рекомендации по совершенствованию системы взимания косвенных налогов, адаптации принятых норм в сфере налогообложения к современным реалиям.

Объектом исследования выступают общественные отношения, урегулированные нормами таможенного и финансового права, складывающиеся в сфере взаимодействия налоговых органов в государствах-членах ЕАЭС, касающейся уплаты НДС и акцизов при ввозе и вывозе товаров.

Предметом исследования являются нормы российского законодательства и права Евразийского экономического союза, регулирующие налогообложение товаров при ввозе и вывозе; научные концепции и теоретические положения о финансово-правовых характеристиках и особенностях косвенного налогообложения товаров в государствах-членах ЕАЭС.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, рассматривающих отдельные вопросы косвенного налогообложения товаров в ЕАЭС. Среди таких ученых можно выделить Н.Т. Мамбеталиева, Т.М. Жаксылыкова и др. При подготовке данной работы также использовались статистические и аналитические данные, а также анализировался массивный объем нормативной правовой базы стран ЕАЭС в налоговой сфере.

Нормативная основа исследования представлена Таможенным кодексом ЕАЭС, Договором о ЕАЭС и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими исследуемые отношения.

Методологическая основа исследования определяется предпринятой попыткой рассмотреть проблему с точки зрения государства, оценить законодательство в данной сфере на предмет эффективности регулирования отношений, возникающих при косвенном налогообложении товаров, соответствия международным требованиям современного таможенного дела.

Были использованы диалектический, сравнительно-правовой и аналитический методы.

Структура работы включает введение, три главы, объединяющие пять параграфов, заключение и список используемых источников.

Первая глава дипломной работы «Теоретические аспекты применения НДС и акцизов в государствах Евразийского экономического союза» посвящена определению роли НДС и акцизов в системе таможенно-тарифного регулирования ВЭД.

Косвенное налогообложение – основной показатель финансовой политики в ЕАЭС, а уплата таможенных платежей – неотъемлемая часть перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и является главным инструментом таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности любого государства.

Был дан анализ понятий НДС и акциза, где НДС – это косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на различных стадиях процесса производства и вносится в государственный бюджет по мере реализации. Акциз – косвенный налог, который уплачивается в отношении товаров широкого потребления, таких как: табак, спиртные напитки, автомобильный бензин и пр.

Были выявлены функции НДС и акцизов:

1. Фискальная функция – заключается в бесперебойном обеспечении государства доходами, необходимыми для осуществления его эффективной деятельности;

2. Регулирующая функция – проявляется в стимулировании производственного накопления и усилении контроля над сроками продвижения товаров и их качеством.

Определена роль НДС в доходной части бюджета, а также задачи его взимания, которые включают в себя:

- увеличение налогооблагаемой базы с целью обеспечения стабильного положения доходной части бюджета;
- защиту налоговых поступлений от инфляционного обесценивания;
- формирование стабильного источника доходов в бюджет в условиях неустойчивой экономики;
- снижение избыточного платежеспособного спроса, ликвидация товарного дефицита и снижение темпов инфляции.

Выявлены принципы, используемые при установлении акцизов и формировании перечня подакцизных товаров.

Особенности акцизов:

1. Акциз не касается сферы работ и услуг;
2. Ограниченная область применения акцизов;
3. Акциз взимается только при ввозе по ставкам, действующим внутри страны, на территорию которой ввозится подакцизный товар;
4. Сумма акциза постоянно присутствует в цене товара;
5. Ставка акциза носит индивидуальный характер.

В рамках отдельного параграфа рассмотрена нормативно-правовая база применения НДС и акцизов в государствах-членах ЕАЭС. Основными источниками являются Договор о ЕАЭС, ТК ЕАЭС и налоговые кодексы каждой из стран-участниц ЕАЭС.

Особое внимание уделено правовым источникам налогообложения в России, налогоплательщикам НДС и акцизов, определены операции, признаваемые объектом налогообложения.

Глава вторая «Анализ практики применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза» посвящена изучению вопросов налоговой интеграции государств-членов ЕАЭС.

Налоговая система каждой страны-участницы имеет определенные правила для расчета объема налоговых обязательств. В настоящее время проводится работа по совершенствованию системы взимания косвенных налогов, которая включает в себя устранение неравных условий

налогообложения товаров, импортируемых из государств-членов ЕАЭС, и товаров собственного производства.

Налоговая политика в ЕАЭС состоит из двух компонентов: прямое налогообложение, которое является прерогативой государств-членов, и косвенное, которое оказывает влияние на свободное перемещение товаров и свободу предоставления услуг на формирующемся едином рынке.

В ЕАЭС продолжается работа по гармонизации косвенного налогообложения – НДС и акцизов.

Главенствующей идеей реализации налоговой гармонизации является обеспечение свободы движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы. Безусловно, этому способствует скоординированное проведение согласованной и единой налоговой политики. Особую роль обретает координация систем налогового администрирования.

Для достижения должного уровня гармонизации законодательства внутреннее сотрудничество должно существовать не только между самими странами-участницами ЕАЭС, но и между различными ведомствами каждого государства. Поэтому в работе исследовано состояние национальных налоговых систем всех участников Союза, выявлены общие, объединяющие их, начала, а также существующие различия.

Было проведено статистическое исследование, демонстрирующее структуру таможенных платежей в странах ЕАЭС, а также проанализирована динамика взимания НДС и акцизов в странах ЕАЭС: в 2019 году в странах ЕАЭС весомую долю в структуре таможенных платежей составлял НДС (59%). На третьем месте по объему бюджетных поступлений расположился акциз (около 7%). Значительная доля в структуре акциза приходится на табачную продукцию (чуть больше 50%). 20% от общего объема поступлений занимает бензин (прямогонный и автомобильный). Оставшиеся 30% составляют другие подакцизные товары. В настоящее время наблюдается положительная динамика взимания акцизов. С каждым годом поступления от применения НДС в структуре бюджетных доходов стран-

членов ЕАЭС возрастают. При этом наибольшая базовая ставка НДС в Республике Беларусь, Армении и в России (20%). В республиках Казахстан и Киргизия ставка НДС равна 12%.

В рамках отдельного параграфа проведен анализ применения НДС и акцизов при регулировании ВЭД в России, где применение НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу РФ – это эффективный инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности. При этом стоит отметить, что в структуре таможенных платежей НДС занимает не первое место, на него приходится меньше половины всех таможенных платежей. В настоящее время наблюдается положительная динамика уплаты НДС и акцизов, что связано с повышением ставок данных налогов. Отдельно стоит отметить, что при регулировании внешнеэкономической деятельности РФ применение НДС и акцизов преследует следующие цели: защита национального производства от неблагоприятного воздействия международной конкуренции; формирование доходной части федерального бюджета; стимулирование привлечения иностранных технологий и инвестиций для технического перевооружения российского производства.

В третьей главе «Совершенствование порядка применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза» выявлены следующие направления совершенствования:

1. Следует продолжить гармонизацию налогового законодательства государств-членов ЕАЭС в части НДС и акцизов, оказывающего влияние на взаимную торговлю, обеспечивая при этом соблюдение условий конкуренции и не препятствование функционированию единого рынка.

2. Евразийской экономической комиссией осуществляется мониторинг совершенствования и унификации налогового администрирования, проводится работа в сфере информационного обмена между уполномоченными органами государств-членов ЕАЭС. Данная работа направлена на повышение оперативности и качества сбора информации, сокращение сроков проведения налоговых проверок путем внедрения

электронного документооборота (в том числе электронных счетов-фактур), упрощение процедуры документального подтверждения экспорта в целях возмещения уплаченных сумм налогов.

Наряду с реализацией поставленных задач в государствах-членах ЕАЭС развиваются автоматизированные информационные системы по НДС. Они выявляют недостоверные сведения, указываемые в счетах-фактурах.

Предполагается дальнейшее совершенствование системы взимания НДС во взаимной торговле с применением информационных технологий, направленное, в первую очередь, на повышение оперативности взаимодействия налоговых органов, а также на расширение информационного взаимодействия, в том числе с таможенными службами, национальными/центральными банками и другими органами управления государств-членов ЕАЭС.

Таким образом, применение НДС и акцизов – это важная деятельность Евразийского экономического союза, поскольку это помогает уменьшить экономическое неравенство между странами-членами ЕАЭС, а также содействует обеспечению доступа к общему рынку Союза. Однако в настоящее время особое внимание необходимо обратить на нормативно-правовую базу в отношении акцизов и НДС. Наиболее актуальны два основных направления совершенствования косвенного налогообложения в рамках ЕАЭС: гармонизация налогового законодательства государств-членов ЕАЭС и унификация налогового администрирования.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы регулирования косвенного налогообложения в государствах-членах ЕАЭС: особое внимание необходимо обратить на совершенствование нормативно-правовой базы, гармонизацию налогового законодательства государств-членов ЕАЭС, унификацию налогового администрирования.

В качестве еще одного направления развития системы косвенного налогообложения в ЕАЭС возможно выделить ее цифровизацию,

коснувшуюся в настоящий момент практически всех сфер правового регулирования. В условиях прослеживаемости товаров взаимодействие в сфере торговли получит максимальное развитие, а совершенствование цифрового пространства позволит обеспечить дальнейшее ускорение и упрощение проведения таможенных операций и операций таможенного контроля в условиях региональной интеграции.