

электронное периодическое издание

ЭКОНОМИКА

и

социум

ISSN 2225-1545

№ 4(13) - 2014



ПЕРИОДИЧЕСКОЕ ИЗДАНИЕ
«Экономика и социум»

<http://www.iupr.ru>

УДК 004.02:004.5:004.9

ББК 73+65.9+60.5

ISSN 2225-1545

Свидетельство о регистрации
средства массовой коммуникации
Эл № ФС77-45777
от 07 июля 2011 г.

Редакционный совет:

*Зарайский А.А., доктор филологических наук, профессор,
Смирнова Т.В., доктор социологических наук, профессор,
Федорова Ю.В., доктор экономических наук, профессор,
Плотников А.Н., доктор экономических наук, профессор,
Постюшков А.В., доктор экономических наук, профессор,
Долгий В.И., доктор экономических наук, профессор,
Тягунова Л.А., кандидат философских наук, доцент*

Отв. ред. А.А. Зарайский

Выпуск № 4(13) (октябрь-декабрь, 2014). Сайт: <http://www.iupr.ru>

© Институт управления и социально-экономического развития, 2014

*Мазько Е.С.
студент
Оробей Т.О.
студент
Германович Н.Е.
ассистент*

*Полесский государственный университет
Республика Беларусь, г. Пинск*

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ СТРАН-УЧАСТНИЦ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Аннотация. В статье приведена сравнительная характеристика налоговых систем стран-участниц Таможенного союза, выявлены основные проблемы при интеграции налоговых систем данных стран.

Ключевые слова: налог, налоговая система, налоговая ставка, налоговая нагрузка

Стремление к торгово-экономическому единению в современном мире свойственно всем континентам. Таможенный союз – новая форма межгосударственной экономической интеграции. Данная форма интеграции дает значительные экономические, политические и социальные выгоды ее участникам.

Одним из важнейших составляющих элементов экономического механизма страны является налоговая система, сформированная в соответствии с национальным налоговым законодательством. От того насколько близки налоговые системы государств, во многом зависит и эффективность их интеграции.

Анализируя налоговые системы государств-членов Таможенного союза (Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация), следует отметить, что условия развития национальных экономик привели к формированию многочисленных отличий как по отдельным налоговым терминам и институтам, так и в целом по налоговым системам.

Налоговая система в государствах – членах Таможенного союза в настоящее время сформирована, принят и действует ряд нормативных правовых актов.

Хронология введения в действие Налоговых кодексов в государствах – членах Таможенного союза представлена в таблице 1:

Таблица 1 – Основные нормативные правовые акты, регулирующие налоговые отношения в государствах –членах Таможенного союза

Страны	Нормативно-правовой акт
Республика Беларусь	Общая часть Налогового кодекса введена в действие с 01.01.2004 (Закон Республики Беларусь от 04.01.2003 № 184-3); Особенная часть Налогового кодекса введена в действие с 01.01.2010 (Закон Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 72-3).
Республика	Налоговый кодекс Республики Казахстан (Общая и Особенная части)

Казахстан	введен в действие с 01.01.2002 (Закон Республик Казахстан от 12.06.2001 № 210).
Российская Федерация	Часть 1 Налогового кодекса введена в действие с 01.01.1999 (Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ); Часть 2 Налогового кодекса введена в действие с 01.01.2001 (Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ).

Примечание – Источник: [1]

В Республике Беларусь и Республике Казахстан действует двухуровневая система налогообложения (республиканский, местный уровни); в Российской Федерации – трехуровневая система налогообложения (федеральный, региональный и местный уровни) [1].

В таблице 2 приведены ставки основных налогов в государствах-членах Таможенного союза.

Таблица 2 – Ставки основных налогов в государствах-членах Таможенного союза

№ п/п	Вид налога	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
1.	Налог на добавленную стоимость (%)	20 (10; 0)	12 (0)	18 (10; 0)
2.	Налог на прибыль (%)	18	20 (15; 10)	20
3.	Налог на доходы физических лиц (%)	12	Диффер. ставка 5; 10	13
4.	Социальный налог (%)	34	Диффер. ставка 11 (4,5 – 20)	30
5.	Налог на имущество	Диффер. ставка 0,1 – 2	Диффер. ставка 0,05 – 1,5	Диффер. ставка ≤ 2,2

Примечание – Источник: [5]

Уровень ставок прямых налогов в государствах – членах Таможенного союза различен.

Самая низкая ставка налога на прибыль – в Республике Беларусь (18%), в Российской Федерации и Республике Казахстан эта ставка составляет 20%.

Ставка подоходного налога с физических лиц в Республике Казахстан (индивидуальный подоходный налог) является самой низкой (10%). В Российской Федерации ставка подоходного налога (точнее, НДФЛ) выше, чем в других государствах – членах Таможенного союза, она составляет 13%. В Республике Беларусь ставка подоходного налога с физических лиц составляет 12%, а с 2015 года увеличится до 13%. В отношении отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрены иные ставки указанного налога. Так, например, с доходов, полученных физическими лицами, участвующими в реализации бизнес-проектов в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов парка высоких технологий, действует ставка в

размере 9%. В отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной) деятельности, – 15%.

В государствах – членах Таможенного союза действуют разные ставки социального налога. Самая низкая ставка социального налога – в Республике Казахстан (от 4,5 до 20%). В Республике Беларусь и Российской Федерации функции социального налога выполняют страховые взносы, размер тарифов которых самый высокий среди государств – членов Таможенного союза, он составляет 30%.

Ставки налога на имущество в государствах-членах Таможенного союза имеют дифференцированные значения. Так, в Республике Беларусь годовая ставка налога на недвижимость составляет от 0,1 % до 2 %. В Республике Казахстан уровень ставок налога на имущество находится в пределах 0,05 – 1,5 %. В Российской Федерации ставки налога на имущество не превышают 2,2 %.

Анализ косвенных налогов показывает, что в каждом из государств существуют свои особенности. Так, в Республике Беларусь – самая высокая ставка НДС – 20%. В Республике Казахстан ставка НДС – 12 %. В Российской Федерации ставка НДС имеет размер 18 %. Различные ставки НДС в государствах-членах Таможенного союза объясняются, прежде всего, различиями экономических систем, а также ходом экономических реформ. Особенностью является наличие пониженной ставки НДС в 10 % в Республике Беларусь и Российской Федерации на группы товаров социального значения.

Ставки акцизов в государствах-членах Таможенного союза ежегодно утверждаются правительствами стран. При этом в Российской Федерации принят переходный период с 2010 по 2013 г. с ежегодным увеличением ставок акцизов на товары в основном на 20–30 %, а по отдельным товарным позициям – в два раза [3].

Различия в ставках акцизов в основном весьма незначительны, за исключением таких товарных позиций, как бензин автомобильный, дизельное топливо и сигареты без фильтра. Ставки акцизов на сигареты без фильтра в Российской Федерации превышают ставки стран-союзниц в несколько раз. Что касается акцизов на бензин автомобильный и дизельное топливо, то ставки по ним на 1 тонну являются наименьшими в Казахстане, а наибольшими в Российской Федерации.

Налоговая нагрузка в 2013 году в Беларуси составила 27,2% ВВП, в России – 33,3%, в Казахстане – 26% [2,6].

Данные исследований Всемирного банка «Ведение бизнеса» свидетельствуют о том, что среди исследуемых стран Беларусь находится на первом месте по общему числу налоговых выплат (10). В России и Казахстане налоговых выплат насчитывается 7. При этом общая налоговая ставка (в процентах от прибыли) в Республике Беларусь составляет 54,9%, в России — 50,7%, Казахстане — 28,6%. Всего же на налоговый учет

белорусский бизнес тратит 319 часов в год, казахстанский — 188 часов, российский — 177. Именно условия ведения экономической деятельности станут определяющим фактором успеха или провала страны в Таможенном союзе. Использовать возможности интеграции в рамках Таможенного союза с максимальной выгодой сможет тот, кто создаст наиболее приемлемые условия для ведения бизнеса. Ведь от этого, прежде всего, и зависит состояние экономики и ее конкурентоспособность. И в этой связи деятельность государства как раз и должна быть направлена на создание условий для бизнеса, повышения деловой активности.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика параметров налоговой политики стран-участниц Таможенного союза в рейтинге ”Ведение бизнеса 2014“

Показатели	Беларусь	Россия	Казахстан
Выплаты (количество)	10	7	7
Время (часы)	319	177	188
Налог на прибыль (% прибыли)	13,4	8,0	15,9
Налог и выплаты на зарплату (% прибыли)	39,0	36,7	11,2
Другие налоги (% прибыли)	1,5	6,1	1,6
Общая налоговая ставка (% прибыли)	54,0	50,7	28,6

Примечание – Источник: [6]

Подводя итог сравнительной оценки налоговых систем в странах Таможенного союза, можно сказать, что структура налогообложения в данных странах характеризуется определенной степенью унификации: налоговые системы всех стран Таможенного союза предполагают взимание прямых и косвенных налогов. Однако налоговые ставки по прямым и косвенным налогам существенно отличаются.

В перспективе государствам-членам Таможенного союза следует единообразно определить сферу действия налоговых кодексов в отношении регулирования взимания основных налоговых платежей, унифицировать подходы в части определения соотношения положений налогового и таможенного законодательства. Необходимо выработать и закрепить в налоговых законодательствах государств-членов Таможенного союза единые подходы к вопросу осуществления налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также в отношении осуществления налогового контроля.

В целом же унификация налоговых законодательств будет способствовать формированию единых начал и принципов правового регулирования налоговых отношений, обеспечит одинаковые условия работы для субъектов хозяйствования, и в конечном итоге будет содействовать экономической интеграции государств-членов Таможенного союза, что в дальнейшем приведет к созданию гармонизированного налогового и торгового пространства и, как следствие, к увеличению

политического и экономического веса союза в глобальном масштабе.

Использованные источники:

1. Киреева, Е. Ф. Налоговая политика стран-членов Европейского союза и государств-членов Таможенного союза: проблемы конкурентоспособности и гармонизации / Е. Ф. Киреева // Белорус. экон. журн. – 2012. – № 4. – С. 57–73
2. Аналитический обзор налоговых систем государств - членов таможенного союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.old.nalog.gov.by/docs/obzor-95776.doc. – Дата доступа: 08.12.2014г.
3. В Беларуси в 2013 году уровень налоговой нагрузки к ВВП составил 27,2% [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://news.open.by/economics/119398>. – Дата доступа: 18.05.2014.
4. Лёгкость ведения бизнеса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/rankings> – Дата доступа: 27.04.2014.
5. Мамбеталиев Н. Налоговые системы государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://grossbuh-pro.kz/article/show/2735>. – Дата доступа: 08.12.2014г.
6. Налоговая нагрузка в России в 2013 году составила 33.3% ВВП [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.akm.ru/rus/news/2014/march/17/ns_4732473.htm. – Дата доступа: 18.05.2014.

<i>Лапкина Т.В.</i> , ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ЗАВЕЩАНИЯ КАК ОДНОСТОРОННЕЙ СДЕЛКИ ПО РОССИЙСКОМУ ГРАЖДАНСКОМУ ПРАВУ	771
<i>Лапутина Г.И., Филитович А.В.</i> , ТРУДОВОЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ЕГО ПОВЫШЕНИЯ.....	775
<i>Лапутина Г.И., Пешко Е.А., Германович Н.Е.</i> , ЕВРОПЕЙСКИЙ СОЮЗ И РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПАРТНЁРСТВА.....	777
<i>Латушкина Н.М., Акуленко К.Л.</i> , СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	779
<i>Лапшин Ю.А., Жирнов А.В., Иванченкова Е.В.</i> , ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ИНЖЕНЕРНЫМИ КАДРАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	787
<i>Латыпова Р.Р.</i> , ОЦЕНКА ТРУДОВОЙ ЗАНЯТОСТИ МОЛОДЕЖИ В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН (НА ОСНОВЕ АВТОРСКОГО ПИЛОТАЖНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ).....	790
<i>Латыпова Р.Р.</i> , МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ МОЛОДЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН	792
<i>Латыпова З.И., Хасанова Л.А.</i> , ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ МАЛОГО БИЗНЕСА	796
<i>Лёвкина Н.П.</i> , ПОНЯТИЯ И ВИДЫ АЛИМЕНТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	798
<i>Левовиц Н.В.</i> , УПРАВЛЕНИЕ ТОВАРНОЙ ПОЛИТИКОЙ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	802
<i>Ледовских Д.С.</i> , ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ ПРИ ЭКСПОРТНЫХ ПОСТАВКАХ	807
<i>Ленц Т.О.</i> , СООТНОШЕНИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО И ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	810
<i>Лепехина Д., Чепец Е.С.</i> , РАЗВИТИЕ ИНТЕРНЕТ-БАНКИНГА	814
<i>Лесняков А. А.</i> , СТРАХОВАНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ	818
<i>Лесняков А. А., Тахумова О. В.</i> , ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИЕ СВЯЗИ И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЮЖНЫХ РЕГИОНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	821
<i>Лесняков А. А., Лопоносова М.Н., Тахумова О. В.</i> , ПРОЦЕСС АДАПТАЦИИ МИГРАНТОВ НА ТЕРРИТОРИИ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ	826