

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СТРАН ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**Л.К. МУСИПОВА, Ж. ЕСЕНЖОЛ***Карагандинский экономический университет, г. Караганда, Республика Казахстан*

В статье рассматривается налоговое регулирование стран таможенного союза, в частности, правовые инструменты регулирования налогообложения в Российской Федерации, в Республике Беларусь и в Республике Казахстан. Также обсуждаются проблемы гармонизации налогового законодательства. Рассматривается налоговое регулирование в странах таможенного союза по отдельности и в совокупности. Выделяются особенности регулирования налогообложения в странах таможенного союза. Обосновывается необходимость принятия национальных актов, внесения изменений и дополнений в национальные налоговые законодательства государств - участников Таможенного союза. Также предлагается улучшить налоговое администрирование с помощью повышения собираемости налогов. Улучшения можно достичь при упрощении налоговых систем, снижении налогового бремени, предотвращении уклонения от уплаты налогов и сборов и при либерализации налоговой политики.

Ключевые слова: налог, налоговая система, налоговый контроль, гармонизация налогового законодательства, налоговая бремя.

Налоги составляют неотъемлемый элемент экономики любых стран. Под налогом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определенных законодательными актами. Это самые массовые отношения, поскольку обязанность платить законно установленные налоги и сборы является всеобщей. Приоритетной задачей налоговых органов становится введение налогового контроля за перемещением товаров, работ и услуг во взаимной торговле государств - членов Таможенного союза.

Налоговый контроль можно определить как составную часть формируемого государством организационно-правового механизма управления, представляющую собой особый вид деятельности уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечивается проверка исполнения установленных законодательством о налогах и сборах обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, банков, осуществляющих перечисление налогов (сборов) в бюджетную систему, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий, для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений, а также наблюдение за функционированием налоговой системы, выявление резервов уве-

личения налоговых поступлений в бюджет и улучшения налоговой дисциплины. В настоящее время в государствах - членах Таможенного союза налоговый контроль регулируется национальными налоговыми кодексами, а также целым рядом законов, специальными нормативно-правовыми актами и нормами международного права. [9]

Основным источником налогового права в Республике Беларусь является основанный на Конституции РБ Налоговый кодекс, который устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в РБ, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством. [5]

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными НК РБ признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные НК РБ либо установленные в

ином порядке, чем это определено Конституцией РБ, НК РБ, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента РБ[8].

В соответствии со ст. 64 НК РБ к формам налогового контроля отнесены: налоговые проверки; опрос плательщиков и других лиц; проверки данных учета и отчетности; осмотр движимого и недвижимого имущества и другие формы контроля, т.е. налоговое законодательство Республики Беларусь не приводит исчерпывающий перечень форм налогового контроля[3].

В Российской Федерации налоговое законодательство также не приводит исчерпывающий перечень форм налогового контроля. Так, в соответствии со ст. 82 НК РФ налоговый контроль проводится посредством: налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора; проверки данных учета и отчетности и некоторых других форм[2].

Основным правовым инструментом регулирования налогообложения в Республике Казахстан является Кодекс РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", который регулирует властные отношения по установлению, введению и порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения между государством и налогоплательщиком (налоговым агентом), связанные с исполнением налогового обязательства. В соответствии со ст. 556 НК РК налоговый контроль осуществляется в форме налоговой проверки и в рамках иной формы государственного контроля. В рамках форм налогового контроля осуществляется: учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений; контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин; контроль за подакцизными товарами; контроль при трансфертном ценообразовании; контроль за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства. В рамках иной формы государственного контроля осуществляется прием налоговых форм, камеральный контроль, мониторинг крупных налогоплательщиков и налоговое обследование. В последние годы в Казахстане в плановом по-

рядке происходит снижение налогового бремени, причем об очередном снижении ставок известно, как правило, за год до их введения[1].

Во всех государствах Таможенного союза национальное налоговое законодательство дает легальное определение налогового контроля, под которым признается деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах[10].

Гармонизация налогового законодательства. Страны ТС находятся на том или ином этапе реформирования налогового законодательства. Развитие налоговых законодательств должно осуществляться с учетом гармонизации, т.к. только в этих условиях возможно обеспечение свободного перемещения капитала, товаров, услуг[4].

Государства – члены Таможенного союза находятся на этапе реформирования налогового законодательства, т.к. существует много различий в налоговых законодательствах стран ТС, снижающих активность взаимовыгодных торговых отношений. Основным направлением гармонизации налоговых законодательств стран – участниц Таможенного союза является гармонизация косвенного налогообложения[7]. В странах Таможенного союза активно ведется работа по сближению и унификации налоговых законодательств. Возникает необходимость принятия национальных актов, внесения изменений и дополнений в национальные налоговые законодательства государств – участников Таможенного союза. Также необходимо улучшить налоговое администрирование с помощью повышения собираемости налогов. Улучшения можно достичь при упрощении налоговых систем, снижении налогового бремени, предотвращении уклонения от уплаты налогов и сборов и при либерализации налоговой политики. Система налогового контроля и налогового администрирования должна учитывать регулируемую, стимулирующую и распределительную функции налогов и налоговых систем, гармонизацию интересов не только государственных органов, но и налогоплательщиков государств – членов Таможенного союза. Учет интересов государственных органов и широких народных масс возможен, поскольку все заинтересованы в устойчивом развитии экономики и развитии расширенного воспроизводства на основе передовых технологий. Симптомати-

чен тот факт, что рассмотрение устойчивых ориентиров для среднесрочных и долгосрочных целей налоговых реформ возникло только в последнее время. На сегодняшний день становится весьма своевременным рассмотрение фундаментальных проблем функционирования налоговой системы каждого из государств, входящих в Таможенный союз[6].

Институциональные, структурные, налоговые и финансовые реформы, проводимые в

государствах – членах Таможенного союза, призваны обеспечить создание оптимальных национальных налоговых систем, которые обеспечивают финансовыми ресурсами потребности государства, не снижают стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывают его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Казахстан, 556 статья
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, 82 статья
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь, 64 статья
4. <http://zp.kz/25/26.html>
5. <http://www.brokert.ru/material/nalogooblozhenie-v-tamozhennom-soyuze>
6. <http://ank.kz/>
7. <http://base.garant.ru/12171455/#help>
8. http://bel-kodeksy.com/tk_rb/242.htm
9. <http://www.zakonprost.ru/tamozhenniy-kodek>
10. http://www.keden.kz/ru/tamozhennii_kodeks_tamozhennogo%20souza.php

Мусипова Лейла Камаровна – магистр учета и аудита, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Карагандинского экономического университета, г. Караганда, Республика Казахстан, e-mail: mlk75@mail.ru.

Есенжол Жанар – студент специальности «Учет и аудит» Карагандинского экономического университета, г. Караганда, Республика Казахстан, e-mail: yessenzholova96@mail.ru.

Дата поступления 15 мая 2016 г.

DOI: 10.14529/iimj160213

TAX ADJUSTING OF COUNTRIES OF CUSTOMS UNION

L.K. MUSSIPOVA, Z. YESSENZHOL

Karaganda economic university (Karaganda, Republic of Kazakhstan)

The tax regulation of the customs Union countries, in particular, the legal regulation of taxation in the Russian Federation, in the Republic of Belarus and in the Republic of Kazakhstan is discussed in the article. The problems of harmonization of tax legislation are discussed. Tax regulation of the customs Union countries is considered in details and in general. Features of the regulation of taxation in the countries of the customs Union are considered. The necessity of adoption of national legal acts, changes and additions to national tax legislation of countries - participants of the Customs Union is justified. It is also proposed to improve tax administration through improved tax collection. Improvements can be achieved by simplifying tax systems, reducing tax burden, preventing the evasion from payment of taxes and duties and by liberalizing of tax policy.

Keywords: tax, tax system, tax control, harmonization of tax law, a tax burden.

References

1. Internal revenue code of Republic of Kazakhstan, 556 the article
2. Internal revenue code of Russian Federation, 82 the article
3. Internal revenue code of Republic of Belarus, 64 the article
4. <http://zp.kz/25/26.html>

-
5. <http://www.brokert.ru/material/nalogooblozhenie-v-tamozhennom-soyuze>
 6. <http://ank.kz/>
 7. <http://base.garant.ru/12171455/#help>
 8. http://bel-kodeksy.com/tk_rb/242.htm
 9. <http://www.zakonprost.ru/tamozhenniy-kodek>
 10. http://www.keden.kz/ru/tamojennii_kodeks_tamojennogo%20souza.php

Musipova Leyla Kamarovna – Master of account and audit, senior teacher of account and audit department, Karaganda economic university, e-mail: mlk75@mail.ru.

Esenzhol Zhanar – student of specialty “Account and audit” of the Karaganda economic university, Karaganda, Republic of Kazakhstan. e-mail: yessenzholova96@mail.ru.

Received 15 May 2016

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Мусипова, Л.К. Ж. Налоговое регулирование стран таможенного союза. / Л.К. Мусипова, Ж. Есенжол // Журнал Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 3. С. 79 – 82.
DOI:10.14529/iimj160313

FOR CITATION

Musipova, L.K., Esenzhol, Z. Tax adjusting of countries of customs union. *Investment and innovation management journal*. – 2016. – No.3. pp. 79 – 82.
DOI: 10.14529/iimj160313
