

УДК 336.221.4

К.А. Балабекова

Казахский национальный университета им. аль-Фараби, Казахстан, г. Алматы

Гармонизация налоговой системы Республики Казахстан в условиях вступления во Всемирную Торговую Организацию и Таможенный Союз

В данной статье идет речь о причинах возникновения экономических союзов, приведены примеры подобных экономических отношений, их преимущества, недостатки и соответственно возникновения естественных причин создания нового экономического пространства, свободного от таможенных пошлин. Далее говорится о том, что расширенные границы рынка для предпринимателей в лице новых потребителей, влечет за собой рост предпринимательской деятельности. А появление на рынке аналогичных товаров и услуг, предполагает возросшую конкуренцию. Здесь, налоги могут выступать регулирующим инструментом экономики, поощряя приоритетные отрасли народного хозяйства и ликвидируя убыточные предприятия. Соответственно, не уделяя внимания тот факт, что при создании экономических союзов и свободных границ предпринимательской деятельности, необходимо помнить о различии налоговых систем стран-участниц подобных союзов, а следовательно и их гармонизации, во избежании двойного налогообложения.

Затем перечисляются основные этапы гармонизации налоговых систем в условиях таможенного союза, проблемы, с которыми столкнулись страны-участницы таможенного союза, а также их законодательные решения. Также в статье предоставлены сравнения налоговых ставок государств-участников экономического союза, а также рейтинг ведения бизнеса в рассматриваемых странах.

Ключевые слова: таможенный союз, налоговая система, интеграция в мировую экон

K.A. Balabekova

The harmonization of the tax system of the Republic of Kazakhstan, in terms of accession to the World Trade Organization and the Customs Union

This article deals with the causes of economic unions, are examples of such economic relations, their advantages, disadvantages and therefore the occurrence of natural causes creation of a new economic space, free from customs duties. It further states that the expanded boundaries of the market for entrepreneurs in the face of new customers, leads to an increase in business activity. And the appearance on the market of similar goods and services implies increased competition. Here, taxes can act governing instrument of the economy, encouraging the priority sectors of the economy and eliminating loss-making enterprises. Accordingly, it is neglected by the fact that the establishment of economic unions and free boundaries of business, you need to remember about the difference between the tax systems of the member states of these unions, and thus to harmonize them, in order to avoid double taxation.

It then identifies the main stages of the harmonization of tax systems in the customs union, the problems faced by the member countries of the Customs Union, as well as their legislative solutions.

The article also provided comparisons of tax rates of the participants in the economic union, as well as the rating of doing business in these countries.

Key words: a customs union, the tax system, integration into the world economy, the harmonization of tax systems

К.А. Балабекова

Алымның жүйесінің Қазақстан республикалары гармонизациясы, ара шарттар кір- дүниежүзілік сауда ұйым және бажшы жалғаулыққа

Айтылмыш мақалада экономикалық одақтың пайда болу себептері, сонымен қатар осындай экономикалық қатынастың мысалы көрсетіліп, оның артықшылықтары, кемшіліктері және сәйкесінше баж салықтарынан еркін жаңа экономикалық кеңістік құру туралы нақты себептер туындайды. Жаңа тұтынушылардың алдында нарық шекарасының кеңеюі кәсіпкерлік қызметтің өсуіне алып келеді. Ал бірдей ұқсас өнімдердің нарықта болуы бәсекелестікке алып келетіні сөзсіз. Мұнда салықтар халық шаруашылығының басым салаларын қолдай және залалды кәсіпорындарды жабу арқылы экономиканың реттеу құралы ретінде көрініс табады. Сәйкесінше экономикалық одақтар мен еркін кәсіпкерлік қызмет шекараларын құрғанда екі жақты салық салулар болмас үшін қатсыушы мемлекеттердің салықтық жүйелерінің әртүрлі екенін естен шығармау керек. Бұдан кейін

кеден одағына қатысушы мемлекеттердің мәселелерін, заңнамаларын есекере отырып, кеден одағының салық жүйесін үйлестірудің негізгі қадамдарын атап өтіледі. Сонымен қатар мақалада кеден одағына қатысушы мемлекеттердің салық мөлшерлемелері және бизнесті жүргізу рейтингі қарастырылған.

Түйін сөздер: бажшы жалғаулық, алымның жүйесінің, дүниежүзілік экономикаға деген шоғырлану, алымның жүйесінің гармонизациясы

В развитии мирохозяйственных процессов усиливается роль и значение интеграционных процессов, вовлекающих в орбиту межстранового сотрудничества, развития и укрепления хозяйственных отношений все большее число государств, особенно географически и экономически близки друг к другу. Народы Центральной Азии, как полагает Президент Республики Казахстан Нурсултан Назарбаев, должны перейти к тесной экономической интеграции, двигаться к общему рынку и общей валюте.

Разная скорость развития вносит серьезные коррективы в структуру мирового хозяйства, которое под давлением международной конкуренции вынуждено изменять конфигурацию. Многие страны в этих условиях, отказываясь от традиционных производств, сужают специализацию своих хозяйств. Сохранение, а тем более расширение конкурентных преимуществ, обеспечение устойчивости национальных экономик становится все более сложной, зачастую непосильной и многозатратной задачей.

В период глубоких рыночных преобразований широкую известность получили инициативы по сохранению взаимных многосторонних связей, созданию новых структур на постсоветском пространстве. В формировании СНГ, ЕврАзЭС, ЦАС, ШОС, разработке ЕЭП проявляется стремление к совместному сотрудничеству, повышению его результативности. К сожалению, в этих объединениях, прежде всего в СНГ партнерские отношения между участниками постепенно приобрели проблемный характер, связующий механизм не сложился, усилилось стремление отдельных государств выйти из состава этой организации. По мнению аналитиков, главная ошибка состояла в отсутствии концепции объединения. Избрав различные социально-экономические модели развития, новые независимые государства, фактически возвели барьеры дальнейшему сотрудничеству.

Вместе с тем опыт взаимодействия стран-участниц свидетельствует, что практически только СНГ способно обеспечить взаимовыгодное сотрудничество всех 12 государств, при со-

хранении их суверенитета [1. С.21].

Здесь можно отметить немалую роль региональных формирований, в частности азиатских государств. Президент Узбекистана Ислам Каримов, отмечает, что в век глобализации ни одна страна не может существовать в одиночку. Нужна сильная опора. Войдя в состав ЕврАзЭС, И.Каримов особое внимание обращает на изменение ситуации в Центральной Азии. Регион стал центром, где пересекаются геополитические интересы ведущих стран мира.

Что естественно. Центральная Азия обладает энергоресурсами, значительными запасами газа, урана, черных, цветных и редких металлов. Для международного признания, центрально-азиатскому региону нужно объединить силы: в добыче, переработке, взаимовыгодном обмене, а также экспортно-импортных связях.

Как отмечает Президент Республики Казахстан Назарбаев Н.А.: «... стратегическая, экономическая цель – это формирование экономического пространства, единой торгово-таможенной зоны, единого валютного союза и единой экономической стратегии...» [2]

Попытки стран Центральной Азии изменить сложившиеся приоритеты, диверсифицировать производства, осуществить технико-технологическую модернизацию, ускорить инновационные процессы наталкиваются на такие препятствия, как недостаток инвестиций, отсутствие квалифицированных кадров, изношенность основного капитала и многие другие. Нарастающая зависимость от сырьевого экспорта, неустойчивость его ценовой динамики приобретает характер серьезной угрозы экономикам, сравнительно недавно преодолевшим глубокий кризис.

В условиях единого экономического пространства увеличивается потенциал для предпринимательской деятельности, например, в значительной степени, возрастает потенциальный объем рынка, с другой стороны увеличивается конкуренция и слабые предприятия могут уйти с рынка. Как показывает опыт НАФТА (Североамериканская зона свободной торговли “North American Free Trade Area” – НАФТА),

Европейский Союз, МЕРКОСУР (общий рынок стран Южной Америки MERCOSUR) [1, С.21].

Налоги являются регулятором рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может производить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики и представляет собой сложную структуру, состоящую из нескольких компонентов. Прежде всего, это совокупность финансовых отношений возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу образования централизованного дохода государства то есть налоги.

Другой компонент налоговой системы – налоговый механизм, то есть совокупность методов и способов налогообложения, а также нормативные и законодательные акты. Следующий немаловажный элемент налоговой системы: совокупность органов управления налоговых служб.

Каждый из составных элементов налоговой системы определенным образом влияет на эффективность функционирования налоговой системы, их надо рассматривать в комплексе и во взаимодействии [3. С 10].

В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система каждой из стран-участниц союза была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Термин, «гармонизация системы налогообложения» означает систематизацию и унификацию налогов, координацию налоговых систем и налоговой политики стран, входящих в международные региональные группировки. Гармонизация системы налогообложения проявляется в создании таможенных союзов, объединяющих ряд государств, проводящих единую таможенную политику.[4]

Процесс гармонизации осуществляется поэтапно. Выделяются пять его основных этапов:

Первый этап – определение требующих гармонизации отраслей законодательства; сфер в рамках отдельной отрасли и проблемных вопросов.

Второй этап – проведение сравнительно-правового анализа, результатом которого станет

Третий этап – определение согласованных перечней национальных законодательных и

иных нормативных правовых актов, подлежащих гармонизации.

Четвертый этап – синхронное принятие гармонизированных актов.

Завершающим этапом является контроль над реализацией решений по вопросам гармонизации.

От того, насколько будет верно построена налоговая система все стран-участниц Таможенного Союза, зависит эффективное функционирование всего объединения экономик в целом.

Налоговая система Республики Казахстан прошла естественную эволюцию. В связи с введением в Закон РК «О бюджетной системе» (01.04.99 г.) нового механизма распределения доходов по уровням бюджетов, в налоговую систему, сформированную на основе Указа Президента «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (24.04.95 г.), были внесены в апреле 1999 года существенные изменения и дополнения, в частности ликвидировано разделение налогов и сборов на республиканские и местные. Теперь все 17 налогов, сборов и обязательных платежей получили свое законодательное закрепление за республиканским и местными бюджетами на основе принципа «разделизма». Одна группа налогов и сборов полностью закреплена за республиканским бюджетом – НДС, акцизы на неалкогольные товары, бонусы, роялти, поступления от приватизации республиканской собственности и другие. Другая часть – за местными бюджетами, в том числе: подоходный налог с физических лиц, налог на имущество юридических и физических лиц, социальный налог, земельный налог, налог на транспортные средства, а также сборы. И только два налога – подоходный налог с юридических лиц и акцизы на алкогольные изделия – стали распределяться в республиканский и местные бюджеты по равному нормативу 50%.

В связи с передачей местным исполнительным органам функций и задач, связанных с реформой социально-экономической политики. И в целях создания бюджетной самостоятельности регионов, начиная с 2001 года, местные бюджеты получили дополнительные источники доходов, такие как: акцизы на бензин и дизельное топливо, реализуемое юридическими и физическими лицами в розничной торговле, акцизы от проведения лотерей, поступления от продажи земельных участков.

Важным направлением развития налоговой системы явилось повышение самостоятельности областных органов власти в проведении налоговой политики по сбору местных налогов – регионам предоставлена самостоятельность в определении ставок платежей за аренду земельных участков и экологических платежей.

6 декабря 2001 года был принят Закон РК «О внесении изменений и дополнений в Закон РК «О бюджетной системе», который предусматривает упорядочение всего бюджетного процесса, начиная с бюджетного планирования и заканчивая исполнением бюджета. Основную его идею можно обозначить как стремление к эффективности и результативности планирования и использования бюджетных средств.

В процессе обсуждения законопроекта наиболее дискуссионными явились изменения в статье 7 «Поступления в республиканский бюджет» и 11 «Поступления в местные бюджеты», которые предусматривают поступление в полном объеме корпоративного подоходного налога в доход республиканского бюджета, а поступления по акцизам (кроме акцизов на импортируемые товары) и платежам за загрязнение окружающей среды – в доходы местных бюджетов.

В политическом смысле идея Правительства о зачислении в полном объеме в доход республиканского бюджета корпоративного подоходного налога вполне оправданна, поскольку укрепляется экономическая основа политической структуры государства.

Забрав корпоративный налог у областей, государство тем самым пытается устранить существующий разрыв в уровне экономического развития «богатых» и «бедных» регионов.

Следует отметить, что в Казахстане создан наиболее благоприятный налоговый климат по

привлечению инвестиций, как иностранных, так и отечественных, для реализации инвестиционных проектов и модернизации промышленности республики.

Так как на реализацию инвестиционных проектов в Республике Казахстане, в налоговом кодексе предусмотрен ряд налоговых преференций, таких как:

- стопроцентная норма амортизации производственных зданий и сооружений,
- стопроцентная амортизация машин и оборудования, необходимых для осуществления инвестпроектов, ввозящиеся впервые, на территорию страны.

Прогноз международного рейтингового агентства Standard & Poor's в обзоре страновых и отраслевых рисках банковского сектора, таков: в период с 2013 по 2016 год, экономика Республики Казахстан будет ежегодно расти, в среднем, на 5,7%

«Тенденция развития экономического риска в Казахстане оценивается как «стабильная». Мы прогнозируем высокие темпы роста экономики и прирост реального ВВП в среднем на 5,7% в 2013-2016 гг.», – говорится в документе.

Министерство экономики и бюджетного планирования сообщило, что, по его прогнозу, реальный рост экономики Казахстана в 2014-2018 годах составит 6-7,1%.

Рейтинговое агентство отмечает, что рост банковского кредитования в реальном выражении с поправкой на инфляцию возобновился в 2011 г., но оставался невысоким – менее 10% в год. По прогнозу S&P, рост кредитования останется на этом же уровне и в 2013-2014 гг.[5]

Возвращаясь к сравнению экономических показателей стран-участниц Таможенного Союза, хотелось бы привести следующие таблицы:

Таблица 1 – Рейтинг ведения бизнеса стран-участниц Таможенного Союза за 2013 год

| Рейтинг ведения бизнеса 2013г | Казахстан | Россия | Беларусь |
|---------------------------------------|-----------|--------|----------|
| Рейтинг страны | 50 | 92 | 63 |
| Регистрация предприятий | 30 | 88 | 15 |
| Получение разрешения на строительство | 145 | 178 | 30 |
| Подключение к системе энергоснабжения | 87 | 117 | 168 |
| Регистрация собственности | 18 | 17 | 3 |

Продолжение таблицы 1

| | | | |
|--|-----|-----|-----|
| Кредитование | 86 | 109 | 109 |
| Защита инвесторов | 22 | 115 | 98 |
| Налогообложение | 18 | 56 | 133 |
| Международная торговля | 186 | 157 | 149 |
| Обеспечение исполнения контрактов | 27 | 10 | 13 |
| Ликвидация предприятий | 54 | 55 | 74 |
| Источник: The World Bank Group, 2013 [6] | | | |

Из данных видно, что рейтинговое состояние Республики Казахстан, лучше, чем у сравниваемых стран.

Таблица 2 – Налоговые ставки стран-участниц по состоянию на 2013 г.

| Наименование | Казахстан | Россия | Беларусь |
|---|-----------|--------|----------|
| Корпоративный подоходный налог | 20% | 20% | 18% |
| НДС | 12% | 18% | 20% |
| Социальный налог | 11% | 34% | 28% |
| Таблица составлена автором, на основе источников: [7 – 9] | | | |

Таким образом, на фоне налоговых систем государств-участников Таможенного Союза, налоговая система РК является наиболее продвинутой и совершенной. Казахская налоговая система преобладает как в отношении количества налогов, так и в размере ставок.

Изначально, гармонизации налогообложения в договоре о Таможенном Союзе (Республика Казахстан, Российская Федерация, Республика Беларусь), уделялось особое внимание. Так, при Комиссии Таможенного союза создана и функционирует под руководством Председателя Налогового комитета МФ РК экспертная группа по направлению «Косвенные налоги», вся деятельность которой, направлена на улучшение/упрощение налогового администрирования.

25 января 2008 года были приняты следующие соглашения:

- Соглашение «О едином таможенно-тарифном регулировании».

Единый таможенный тариф является инструментом торговой политики таможенного союза. Основными целями Единого таможенного тарифа являются:

1) рационализация товарной структуры ввоза товаров на единую таможенную территорию государств Сторон;

2) поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на единой таможенной территории государств Сторон;

3) создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в таможенном союзе;

4) защита экономики таможенного союза от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;

5) обеспечение условий для эффективной интеграции таможенного союза в мировую экономику.

- Соглашение о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран.

В Соглашении, каждая Сторона формирует перечень товаров, поставляемых в государства, не являющиеся участниками Соглашения, в отношении которых на дату вступления в силу Соглашения законодательством государства Стороны предусмотрено применение вывозных таможенных пошлин, с указанием ставок этих пошлин

- Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе. (с изменениями от 11 декабря 2009 года)

При экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта.

При импорте товаров на территорию одного государства – участника таможенного союза с территории другого государства – участника таможенного союза косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера, если иное не установлено законодательством этого государства в части товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства – участника таможенного союза товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию.

Особенности применения косвенных налогов при импорте в особые (специальные, свободные) экономические зоны (далее – СЭЗ) устанавливаются международным договором, регулирующим вопросы функционирования СЭЗ, определения порядка налогообложения товаров, ввозимых на территории СЭЗ, и таможенной процедуры свободной таможенной зоны, заключаемым между Сторонами.

Ставки косвенных налогов на импортируемые товары во взаимной торговле не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары внутреннего производства.

- 11 декабря 2009 года был составлен Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе.

При выполнении работ, оказании услуг нало-

говая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства – члена таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено Протоколом.

- 20 мая 2010 года, было принято «Соглашение об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)»

Соглашение, определяет порядок зачисления и распределения между Сторонами сумм ввозных таможенных пошлин, обязанность по уплате которых в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, возникла с даты начала применения установленного Соглашением порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин.

Порядок зачисления и распределения между Сторонами сумм ввозных таможенных пошлин применяется также в отношении сумм пеней (процентов), начисленных на сумму ввозных таможенных пошлин в случаях и порядке, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза.

Постепенно принимались новые международные договора, в которых оговаривались вопросы о налогообложении. Одним из важных этапов интеграции трех государств является введение в действие с июля 2010 года Таможенного кодекса Таможенного союза, а также ряда международных договоров, разработанных в его реализацию.

В сборнике представлен перечень нормативных правовых документов, регулирующих порядок действий при налоговом администрировании косвенных налогов при импорте и экспорте товаров в условиях функционирования Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС.

Литература

1. Кансеитова А.К. «Изучение опыта гармонизации налогообложения в ЕС в условиях развивающихся интеграционных процессов стран Центральной Азии». – Вестник КазНУ. Серия экономическая №3 (85). –2011. – С.21.
2. Назарбаев Н.А. Послание народу Казахстана о новых направлениях внутренней и внешней политики // Казахстанская правда. 2 марта 2006.
3. Ермекбаева Б.Ж. «Проблемы развития налоговой системы Республики Казахстан в условиях глобализации экономики». – Алматы Казак университети, 2007. – 138 с.
4. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – М., 2002.
5. ИА Новости-Казахстан. – “Рост реального ВВП Казахстана в 2013-2016 годы в среднем составит 5,7% в год – S&P” – АЛМАТЫ, 28 авг 2013 г.
6. “Ведение бизнеса: рейтинг стран мира”. – The World Bank Group, 2013.
7. Кодекс Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2013 года.
8. “Налоговый кодекс Российской Федерации (в двух частях)” от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.11.2013).
9. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть и общая часть) с изменениями и дополнениями, вступившими в силу от 1.01.2013 г.

References

1. Kanseitova A.K. “Izuchenie opyta garmonizatsii nalogooblozheniya v ES v usloviyakh razvivayushchikhsya integracionnykh processov stran Centralnoy Azii” – Vestnik KazNU. Seriya ekonomicheskaya #3 (85) – 2011. S. 21.
2. Nazarbayev N.A. Poslanie narodu Kazakhstana o novykh napravleniyakh vnutrenney I vneshney politiki. // Kazakhstanskaya Pravda. 2 marta 2006.
3. Ermekbayeva B.ZH. “Problemy razvitiya nalogovoi sistemy Respubliki Kazakhstan v usloviyakh globalizatsii ekonomiki”. – Almaty Kazak Universiteti, 2004. – S. 138.
4. Bolshoy ekonomicheskii slovar / Pod.red. A.N.Azriliyana – M., 2002.
5. IA Novosti – Kazakhstan – “Rost realnogo VVP Kazakhstana v 2013 – 2016 gody, v srednem sostavit 5,7% v god – S&P” – ALMATY, 28 avg.2013g.
6. “Vedenie biznesa: reiting stran mira” – The World Bank Group, 2013.
7. Kodeks Respubliki Kazakhstan “O nalogah i drugikh obyazatelnykh platezhakh v byudzhet (nalogovyy kodeks)(s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 01.01.2013 goda.
8. “Nalogovyy kodeks Rossiiskoi Federatsii (v dvukh chastyakh)” ot 31.07.1998 n 146-fz (red. ot 02.11.2013)
9. Nalogovyy kodeks Respubliki Belarus (osobennaya chast i obshchaya chast) s izmeneniyami i dopolneniyami, vstupivshimi v silu ot 1.01.2013g.