

ПУТИ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ

ДМИТРИЙ КИЙКО,

начальник Главного управления
налоговой политики и доходов бюджета Минфина

Беларусь, Россия и Казахстан три года работают в рамках Таможенного союза. Вполне естественно, что тесно взаимодействуя наши государства постепенно идут по пути гармонизации налоговых систем. В то же время, процесс сближения не означает полной унификации. Страны имеют объективные различия в структуре экономик и уровнях государственных обязательств, которые необходимо учитывать. Этот тезис прежде всего относится к конкретному уровню налоговых ставок.

ПРЕДПОСЫЛКИ УНИФИКАЦИИ

Гармонизация в области налоговой политики – эволюционный процесс, основной целью которого является не создание единой системы, а координация процессов, затрагивающих функционирование общего рынка.

Первостепенный уровень сближения предполагает исключение любых видов налоговой дискриминации между резидентами и нерезидентами государств – членов интеграционных образований.

Следующей ступенью гармонизации должно стать устранение и сглаживание принципиальных различий в законодательствах стран. Применение максимально сближенного перечня основных налогов и сборов, механизмов их взимания, согласованных подходов по избежанию двойного налогообложения доходов и т. д. обеспечит конкурентоспособность национальных производителей на общем рынке и создаст благоприятные условия для инвестиций, в том числе иностранных.

Таким образом, гармонизация налогообложения необходима и направлена на создание понятных правил «игры», равных условий хозяйствования и конкуренции, исключение дискриминации и двойного налогообложения, развитие эффективных систем контроля и информационного обмена.

С другой стороны, налоговые системы должны быть выстроены исходя из принятых государствами обязательств по социальной политике, определяющими необходимый для каждой страны уровень изъятий и перераспределения национального дохода.

РАЗМЕР НДС

Наиболее показательны различия стран проявляются в отношении налога на добавленную стоимость. В Беларуси НДС (ставка 20%) является основным источником финансирования расходов государства, который по итогам 2012 года принес 28,8% всех поступлений в консолидированный бюджет. В России же за счет налога на добавленную стоимость формируется лишь 15,4% доходов бюджета (ставка 18%), а в Казахстане и вовсе – только 9,9% (ставка 12%).

Уровень ставки НДС определяется исключительно расходными обязательствами государства с налогом на сложившуюся структуру экономики. Необходимо понимать, что наши партнеры имеют значительный объем стратегических природных ресурсов. Без учета средств, полученных от нефтегазового сектора, дефицит бюджета в России в условиях 2012 года составил бы минус 9,9–10,6% к ВВП, в Казахстане – минус 6,1–7,2% ВВП. Соответственно, при отсутствии данного доходного источника эти страны не смогли бы себе позволить сравнительно невысокий уровень платежа.

Неверно рассматривать снижение размера сбора и с точки зрения повышения конкурентоспособности отечественных товаров и стимулирования экспорта. Зачетная система взимания налога с применением к поставкам за рубеж нулевой ставки и наличие импортных пошлин повышают привлекательность белорусской продукции.

Таким образом, на территории каждого государства – члена Таможенного союза установлены равные условия конкуренции для всех товаров и при-

нения решений по унификации не требуется.

В перспективе ситуация может несколько измениться. Следуя примеру Европейского союза, между государствами – членами ТС и ЕЭП возможно будут определены коридоры (минимальный и максимальный уровень) ставок НДС. Применение такой практики приведет к появлению более гибкого механизма, учитывающего как национальные интересы, так и обеспечивающего равные условия хозяйствования для организаций всех стран.

УРОВЕНЬ АКЦИЗОВ

Несколько иначе обстоит дело с акцизами по алкоголю и табаку. Существенное различие в уровне налогообложения данных товаров может повлечь за собой незаконное перемещение продукции с одной территории на другую. Таким образом, внешние условия подталкивают к унификации подходов. Данный процесс главным образом выражается в согласовании между сторонами минимальных или максимальных ставок акцизов.

Отметим, что в настоящее время Россией предложено установить в срок до 2021 года ежегодные индикативные ставки акцизов на табачные изделия. К окончанию данного периода размер платежа должен достигнуть 45–49 EUR за тысячу штук, что в среднем в пять раз превышает существующий в Беларусь уровень. При этом предусмотрена возможность отклонения от установленного размера сбора на уровне 10–20%.

Глупо спорить с необходимостью гармонизации акцизной политики, в том числе в целях недопущения роста нелегальной торговли. Вместе с тем, предложенные параметры не в полной мере учитывают особенности внутреннего табачного рынка. В Беларуси взимание акцизов осуществляется в зависимости от стоимости табачных изделий, с дифференциацией по трем ценовым группам. Изменение указанной системы не планируется, в результате чего предложенный коридор отклонений (от 90 до 120%) от индикативных ставок не учитывает в полной мере особенности действующих правил.

Кроме того, отличительной чертой местного табачного рынка является производство значительных объемов белорусских марок сигарет. В то же время у партнеров преимущественно присутствуют иностранные бренды. В этих условиях принятие предлагаемых Россией параметров гармонизации акцизной политики идет в разрез с национальными интересами, так как создает предпосылки к снижению объемов выпуска продукции отечественными предприятиями.

Указанные обстоятельства требуют применения более взвешенных подходов к отдельным участникам общего рынка. Принимая решение об отклонении от индикативных ставок акцизов целесообразно основываться на анализе стоимости сигарет в Беларуси и России.

В частности, обеспечение уровня цен на аналогичные марки в пределах 15–20% не приведет к их нелегальным поставкам между странами. При этом будут учтены существующие различия в покупательной способности населения и экономические интересы всех участников процесса налогового сближения. Именно в этом направлении в настоящее время осуществляются консультации между партнерами по ТС.

ПРЯМЫЕ НАЛОГИ

Взаимодействие государств в отношении прямых налогов касается главным образом сотрудничества по борьбе с международным уклонением от налогов, а также по вопросам избежания двойного налогообложения.

Вместе с тем величина налогов на прибыль и доходы напрямую влияют на выбор места регистрации и осуществления деятельности, а также на принятие решений по инвестированию в экономику того или иного государства.

Нашей страной налог на прибыль рассматривается в качестве основного платежа, обеспечивающего ее инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность экономики в ЕЭП. С этой целью с 2012 года установлена его ставка на уровне 18%. У партнеров размер сбора определен в размере 20%.

При этом в целях улучшения условий инвестирования именно в Беларусь, в среднесрочной перспективе может быть рассмотрен вопрос о дополнительном снижении налога с одновременным принятием компенсационных мер (в частности, отмены некоторых льгот).

В свою очередь, такие процессы могут повлечь за собой предложения партнеров по установлению каких-либо минимальных ставок налога на прибыль в целях недопущения создания на одной из территорий юрисдикции с минимальным налогообложением и перетока туда национального капитала.

Поэтому хотя процесс гармонизации прямых налогов в Таможенном союзе в настоящее время не стоит на первом плане, однако рассмотрение данного вопроса запланировано на ближайшую перспективу.