

УДК 336.22

## **ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВ И СБОРОВ, УПЛАЧИВАЕМЫХ ПРЕДПРИЯТИЯМИ (ОРГАНИЗАЦИЯМИ) В СТРАНАХ СНГ**

Савенок В.А.

Научный руководитель: преподаватель Жевлакова А.Ю.  
Белорусский национальный технический университет

После распада СССР, который являлся единым народнохозяйственным комплексом, бывшие союзные республики стали суверенными государствами и образовали новый союз – Содружество Независимых Государств (далее СНГ). Данный распад стал причиной сокращения товарооборота между странами-участницами СНГ.

Содружество Независимых Государств (СНГ) образовано 8 декабря 1991 года. На сегодняшний день, в состав СНГ входят следующие государства: Азербайджан, Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Россия, Таджикистан, Узбекистан, Туркменистан (ассоциированный член) [1].

В настоящий момент между странами-участницами СНГ действует единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, которая позволяет избежать двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, а также оказывает помощь в сотрудничестве по вопросам соблюдения налогового законодательства и в снятии ограничений в хозяйственной деятельности.

Вместе с тем различия в национальных законодательствах препятствуют формированию общего рыночного пространства стран СНГ. В частности, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизы, подоходный налог с физических лиц, налог на недвижимость, земельный налог имеют место в налоговых ставках стран СНГ. Однако налоговая система каждой страны имеет свои особенности, что и является препятствием на пути интеграционных процессов между странами СНГ.

Актуальность темы налогов и сборов обосновывается глобальными внешними вызовами, в числе которых развитие новых финансовых технологий, мобильность капитала и рабочей силы, конкуренция налоговых режимов. Они стали причиной активного использования налогоплательщиками различных способов минимизации налоговых обязательств с применением инструментов международного налогообложения. Изучение теоретического аспекта налогообложения предприятий (организаций) в СНГ, проведение анализа налогового регулирования деятельности предприятий (организаций) стран-участниц СНГ и выявление направлений их дальнейшего развития является актуальным в современном мире [2].

Налоговая система каждой страны имеет свою специфику, обусловленную уровнем ее социально-экономического развития и национальными традициями. Рассмотрим налоговые системы стран, входящих в СНГ, на примере Республики Беларусь, Российской Федерации.

Налоговая система Республики Беларусь является двухуровневой: налоги делятся на республиканские и местные. В целом, насчитывается 28 налогов, сборов (пошлин). Среди них предприятия (организации) обязаны уплачивать такие республиканские налоги, как налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль; таможенные пошлины и таможенные сборы; утилизационный сбор и др. Среди местных налогов выделяется сбор с заготовителей [3].

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Федеральные налоги обязательны к уплате на территории всего государства: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль организаций и др, региональные – на территории субъектов Российской Федерации: налог на имущество организаций; транспортный налог, местные – на территории соответствующих муниципальных образований: земельный налог; торговый сбор [4].

Соответственно, можно выделить некоторые налоги, уплата которых характерны для предприятий любого государства СНГ. Важнейший косвенный налог – налог на добавленную стоимость. НДС взимается на всех стадиях процесса производства товаров и услуг. Продавец товаров является, условно говоря, сборщиком данного налога, а совершающий покупку – непосредственным плательщиком данного косвенного налога. Существует два основных принципа взимания НДС – страны назначения и страны происхождения. В рамках СНГ закреплен принцип страны назначения при взимании косвенных налогов. При применении странами принципа страны назначения экспорт облагается по нулевой ставке, а налог уплачивается в стране конечного потребления товаров или услуг [2].

Акцизы – также разновидность косвенных налогов. В рассматриваемых странах имеются существенные различия и в перечнях подакцизных товаров, и в ставках. В каждой отдельной стране на большинство товаров установлены специфические ставки, причем в национальных валютах. Соответственно, одной из проблем гармонизации налоговых систем в странах-участницах СНГ, является унификация взимания акцизов.

Налог на прибыль – составная часть налоговой системы любой страны. Плательщиками данного налога являются все юридические лица, в том числе иностранные предприятия. В странах СНГ наблюдается тенденция снижения ставки налога на прибыль организаций. Например, в России, Армении, Казахстане основная ставка установлена в размере 20%; в Киргизии – 10%, в Беларуси – 18%, в Таджикистане прибыль юридических лиц

облагается по ставке от 13% до 20%. Таким образом, сохраняются существенные различия и в ставках налога.

Наиболее унифицированный налог в рамках СНГ – налог на имущество юридических лиц (налог на недвижимость), взимаемый во всех странах. Плательщиками налога являются все организации. Некоторые отличия имеются в определении налоговой базы, в порядке предоставления льгот и сроках уплаты.

В целом, в настоящее время структура налогообложения в указанных странах характеризуется значительной степенью унификации. Это обусловлено, в некоторой степени, их членством в ЕАЭС. Согласно статистическим данным, приведённым на официальных интернет-порталах Министерства Финансов Республики Беларусь и Министерства Финансов Российской Федерации, можно рассмотреть доходы от данных налогов в государственном и федеральном бюджетах, а также удельный вес каждого налога в общем доходе бюджетов [5].

При сравнении можно отметить, что в доходной части республиканского и федерального бюджета государств преобладающую роль играет налог на добавленную стоимость. В бюджете Российской Федерации он составляет несколько больший процент, чем в Республике Беларусь. При этом, в Республике Беларусь большие значения, чем в Российской Федерации, демонстрируют акцизы. Акцизные поступления в Беларуси проявляют тенденцию к увеличению. Удельный вес налога на прибыль также несколько больше в Республике Беларусь. В целом, уровень ставки налога на прибыль показывает, насколько фирмы подвержены налоговому давлению со стороны государства. Так, можно сказать, что налоговое давление в Республике Беларусь несколько больше, чем в Российской Федерации. При этом, в каждом из государств проявляется тенденция по снижению налога на прибыль, что подтверждается, снижением ставок налога на законодательном уровне, и, как результат, отображается в удельном весе данного налога в общем доходе бюджетов. В целом, разница в удельном весе всех налогов может быть обусловлена уже упомянутыми в предыдущей главе отличиями в ставках налогов и налоговых базах, а также особенностями экономического состояния и развития Республики Беларусь и Российской Федерации.

Также, можно вынести следующие предложения и возможные совершенствования, среди которых: установление одинаковых максимальных ставок НДС; установление схожих объектов обложения налогом на прибыль; установление ставок акцизов в условных денежных единицах, например, в евро; унификация перечней подакцизных товаров и прочее.

Таким образом, процесс сотрудничества в сфере налогообложения предприятий (организаций) странами, входящими в Содружество Независимых Государств, ведётся непрерывно с момента его создания. Налоговые

системы имеют свои особенности, но при этом соответствуют мировой практике. Дальнейшие исследования могут проводиться по вопросам поиска дальнейшей возможности унификации налогового законодательства, при котором не ставился бы под угрозу фискальный суверенитет каждого государства-члена.

### Литература

1. Леонова, Н. Г. История и теория налогообложения: учеб. пособие / Н. Г. Леонова. – Хабаровск: Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2016 – 83 с.

2. О налогах с предприятий, объединений и организаций [Электронный ресурс]: Закон СССР, 14 июня. 1990 г., N 1560-1 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2022.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Республики 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2022.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : 31 июля. 1998 г., № 146-ФЗ : принят Государственной Думой 16 июля. 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля. 1998 г. : в ред. Федер. закона от 09.03.2022 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2022.

5. Шадурская, М. М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова. – М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019 – 216 с.

УДК 339

### **ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ПО ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

Савенок В.А.

Научный руководитель: преподаватель Жевлакова А.Ю.  
Белорусский национальный технический университет

В современном мире высококачественная, а также оперативная логистика товаров представляет высокую значимость во взаимодействии