

Мороз Д.А.
Студент факультета Налогов и налогообложения гр. ТТиНР18-1м
Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации, г. Москва
Научный руководитель – к.э.н., доцент, Назарова Н.А.
Эл. почта: morozdmitrii@inbox.ru

Moroz D.A.
Student of the Faculty of Taxes and Taxation,
Financial University under the Government
of the Russian Federation, Moscow
Scientific adviser - Ph.D (Economics), Nazarova N.A.
E-mail: morozdmitrii@inbox.ru

Совершенствование налогового законодательства ЕАЭС в сфере косвенного налогообложения

Аннотация: В условиях функционирования такого интеграционного объединения, как экономический союз, вопрос непрерывного совершенствования законодательства в сфере налогов и сборов не теряет своей актуальности. С целью создания благоприятных условий взаимной торговли государств-членов ЕАЭС и устранения экономических барьеров странами-участницами совместно с Евразийской экономической комиссией проводится работа по гармонизации налогового и таможенно-тарифного регулирования. В данной статье автором проанализированы наиболее значимые направления совершенствования налогового законодательства в условиях цифровизации экономики, а также рассмотрены автоматизированные системы контроля за НДС при осуществлении государствами-членами ЕАЭС экспортных и импортных операций

Ключевые слова: косвенное налогообложение ЕАЭС, гармонизация налогового законодательства, автоматизированные системы контроля, налогообложение в условиях цифровизации экономики

Annotation: In the context of the functioning of economic union, the issue of continuous improvement of legislation in the field of taxes and fees does not lose its relevance. In order to create favorable conditions for mutual trade of the EEU's member and eliminate economic barriers, the participating countries are working together with the Eurasian economic commission to harmonize tax, customs and

tariff regulation. In this article, the author analyzes the most significant areas of improving tax legislation in the conditions of digitalization of the economy, as well as considers automated VAT control systems for export and import operations carried out by the members of the EEU

Key words: indirect taxation of the EEU, harmonization of tax legislation, automated control systems, taxation in the conditions of digitalization of the economy

Несмотря на то, что Евразийский экономический союз функционирует относительно непродолжительный период времени, интеграционное объединение стало частью мировой экономики. ЕАЭС в данный момент можно назвать полноправным экономическим союзом, поскольку взаимодействие пяти государств-членов ЕАЭС соответствует всем критериям. Действительно, в Союзе ведется работа по устранению экономических барьеров, формируется система беспрепятственного перемещения товаров, работ, услуг и капитала, происходит становление единого рынка услуг. В настоящее время осуществляется непрерывное совершенствование налогового и таможенно-тарифного регулирования экономики, расширение союзного регулирования, а также сближение и гармонизация законодательства государств-членов ЕАЭС. Рассматриваемые меры позволяют наращивать объемы внутренней торговли и повышать конкурентоспособность внутрисоюзных операций, снижать административные издержки бизнеса при одновременном сохранении эффективности налогового контроля и надзора сферы налогообложения.

Евразийский экономический союз представляет собой крупнейшее в географическом плане интеграционное объединение, в котором отсутствуют таможенные границы и административные барьеры. ЕАЭС располагает союзным законодательством, содержащим общие требования и позволяющим сформировать единообразный подход стран-участниц ЕАЭС к осуществлению финансово-хозяйственных операций. Таким образом, законодательство Союза должно учитывать современные тенденции развития и модернизации экономики, усложнение экономических связей субъектов, соответствовать таким базовым принципам косвенного налогообложения, как нейтральность и определенность.¹

Налогообложение и взимание таможенных пошлин при ввозе товаров из третьих стран, а также налогообложение внешней торговли регулируется

¹ Артемьев А. А. , Пинская М. Р. , Тихонова А. В. Гармонизация налогового и таможенного регулирования в ЕАЭС /Монография под. ред. канд. экон. наук А.А. Артемьева. М.: Изд-во Прометей, 2019. 136 с.

Таможенным кодексом ЕАЭС.² В свою очередь взимание косвенных налогов внутри ЕАЭС регламентировано Договором о ЕАЭС.³ Работа по совершенствованию системы взимания косвенных налогов при взаимной торговле внутри Союза обеспечивается путем дополнения и изменения положений Договора о ЕАЭС, что позволяет упростить и уточнить условия ведения финансово-хозяйственной деятельности в части налогообложения НДС.

Стоит отметить, что взимание косвенных налогов при осуществлении экспортных или импортных операций в ЕАЭС осуществляется по принципу «страны назначения». Суть данного принципа заключается в исчислении и уплате налогов в адрес налоговых органов государства-импортера, на территорию которого товаров ввезен. Данный механизм демонстрирует полноценный переход государств-членов ЕАЭС от таможенного к налоговому контролю при сборе НДС. Налоговыми органами в настоящее время проводится масштабная работа по формированию единой базы данных, построению эффективной системы обмена налоговой информацией в рамках взаимодействия налоговых органов стран, входящих в состав Союза. Выделенная особенность налогообложения государств-членов ЕАЭС говорит об интеграции налогового и таможенного администрирования, упрощении процедур подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при осуществлении экспортных операций, а также процесса уплаты косвенных налогов при ввозе товаров.

При осуществлении внутрисоюзных операций налогоплательщики не сталкиваются с необходимостью подтверждения факта ввоза или вывоза продукции таможенными органами и последующего предоставления указанных подтверждающих документов с отметками таможенных органов, осуществивших выпуск товара и таможенных органов места убытия. При ввозе товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, а также для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте налогоплательщиками предоставляется заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с необходимой отметкой налогового органа об уплате величины косвенного налога. Рассматриваемый порядок заметно снижает уровень административной нагрузки на бизнес.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/LAW_215315/

³ "Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс. Режим доступа: http://www/consultant.ru/LAW_163855/

Необходимо отметить, что в соответствии с внесением изменений в пункт 1.3 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставление товаросопроводительных документов налогоплательщикам, осуществляющим экспорт в страны ЕАЭС, не требуется в случаях, если ими представлен перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в электронной форме.⁴ С помощью системы обмена информацией между налоговыми органами стран ЕАЭС, необходимой для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов в соответствии с положениями Договора о ЕАЭС, налоговый орган, осуществляющий проверку обоснованности применения экспортером налоговой ставки 0%, получает сведения о наличии или отсутствии ошибок перечня заявлений в автоматическом режиме.⁵ Кроме того, необходимо отметить, что в настоящий момент налогоплательщики имеют возможность самостоятельной проверки наличия заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также перечня заявлений, в информационной базе Федеральной налоговой службы. Указанная возможность реализуется посредством использования программных продуктов, размещенных в открытом доступе на официальном сайте ФНС.

Формирование и внедрение автоматизированных систем контроля за НДС в условиях развития информационных технологий и цифровизации экономики крайне важно. Консолидация вычислительных ресурсов, средств хранения информации и создания центров по обработке данных в ЕАЭС позволяет агрегировать данные налоговых деклараций налогоплательщиков, оперативно и безошибочно сопоставить и проанализировать информацию об экономических транзакциях, а также повысить качество и прозрачность налогового администрирования.

Немаловажной задачей налоговой политики в ЕАЭС является формирование единых подходов к налогообложению электронной торговли. Стоит отметить, что в настоящий момент Союзное налоговое законодательство не содержит положений, касающихся взимания налогов при оказании услуг в электронной форме. Однако Департаментом финансовой политики Евразийской экономической комиссии проводится работа по подготовке проекта изменений Договора о ЕАЭС и дополнения положений Договора нормами в отношении электронной коммерции. На последнем заседании Консультационного совета, состоявшемся 13 сентября 2019 ,

⁴ Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

⁵ Приказ ФНС России от 06.04.2015 N ММВ-7-15/139@ (ред. от 25.09.2018) «Об утверждении формы Перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, порядка ее заполнения и формата представления в электронном виде»

представители стран обсудили единые правила налогообложения электронных услуг ЕАЭС. В частности, в ходе заседания согласован проект поправок в Договор о ЕАЭС. В соответствии с предлагаемыми дополнениями правила косвенного налогообложения будут распространяться не только на продаже товаров, но и на услуги, оказываемые в Союзе. Стороны согласовали определение места реализации услуг в электронной форме, места осуществления деятельности покупателя услуг, а также перечень таких услуг.⁶ Таким образом, наряду с формированием рынка услуг наблюдается постепенное закрепление положений, регламентирующих порядок налогообложения электронной коммерции.

В заключение необходимо сделать следующий вывод. На сегодняшний день налоговое законодательство ЕАЭС в сфере косвенного налогообложения во многом соответствует современным тенденциям, продиктованным модернизацией и цифровизацией экономики. Совершенствование системы налогообложения – непрерывный процесс, поэтому изменение и дополнение законодательства осуществляется на постоянной основе. В частности, происходит постепенная автоматизация налогового контроля при одновременном сохранении его эффективности, повышается степень прозрачности налогового администрирования, внутрисоюзные операции становятся более конкурентоспособными. Таким образом, необходимо отметить высокую степень гармонизации национального и внутрисоюзного регулирования экономической деятельности в ЕАЭС.

Список используемой литературы и Интернет-источников:

1. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/finpol/dofp/knpa/Page/default.apx>
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/LAW_215315/
3. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/LAW_163855/
4. Артемьев А. А. , Пинская М. Р. , Тихонова А. В. Гармонизация налогового и таможенного регулирования в ЕАЭС /Монография под. ред. канд. экон. наук А.А. Артемьева. М.: Изд-во Прометей, 2019. 136 с.

⁶Официальный сайт Евразийской экономической комиссии: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/finpol/dofp/knpa/Page/default.apx>

5. Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

6. Приказ ФНС России от 06.04.2015 N ММВ-7-15/139@ (ред. от 25.09.2018) «Об утверждении формы Перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, порядка ее заполнения и формата представления в электронном виде»