

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ЕДИНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ЕВРАЗЭС

Л.И. Тарарышкина,

кандидат экономических наук, доцент, начальник отдела платежей от внешнеэкономической деятельности и международных налоговых соглашений Министерства финансов Республики Беларусь

Углубляющиеся интеграционные процессы на территории постсоветского пространства являются неотъемлемой чертой современного экономического развития государств – участников Содружества Независимых Государств. Промежуточным этапом таких процессов является Таможенный союз ЕврАзЭС (далее Таможенный союз), который начал функционировать 1 июля 2010 г. Созданная в короткий срок договорно-правовая база Таможенного союза, включающая в настоящее время 79 международных договоров в сферах таможенного, технического, санитарного, ветеринарно-санитарного и фитосанитарного регулирования, в области косвенного налогообложения и статистики внешней и взаимной торговли, направлена на свободное перемещение товаров при совершении внешне-торговых операций и активизацию международной торговли.

В условиях единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Ка-

захстан и Российской Федерации проводится единая внешнеторговая политика в отношении третьих стран посредством таможенно-тарифного регулирования, являющегося главным рычагом управления внешнеэкономической деятельностью. Субъекты хозяйствования государств – участников Таможенного союза во взаимной торговле могут перемещать товары беспшлинно независимо от происхождения товара. Выпуск товаров осуществляется на территории того государства – участника Таможенного союза, где зарегистрировано юридическое лицо, ввозящее товары на единую таможенную территорию или вывозящее их с этой территории. В результате в 2010 г. почти на 14% вырос объем взаимной торговли Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года), рост суммарного внешнеторгового оборота Таможенного союза в декабре 2010 г. в сравнении с декабрем 2009 г. увеличился на 26,6% (рис. 1) [2].

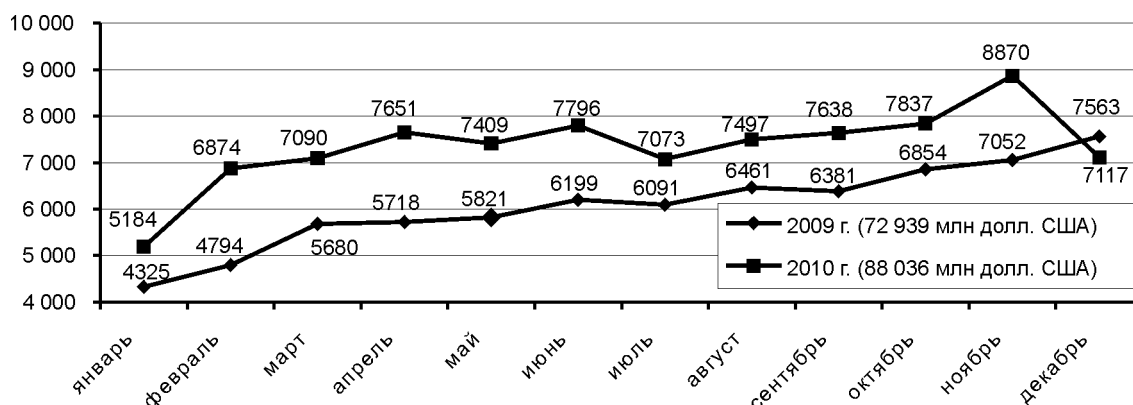


Рис.1. Динамика общего взаимного торгового оборота государств–участников Таможенного союза за 2009–2010 гг. (по месяцам), млн долл. США.

Источник. Составлено по данным [2].

Значимая роль в Таможенном союзе отводится финансовым механизмам его договорно-правовой базы. Разработанные в короткий срок экспертами Беларуси, Казахстана и России и введенные в действие, такие финансовые механизмы обеспечивают эффективную работу единой таможенной территории, применяются как на внешнем контуре таможенной границы Таможенного союза, так и внутри его (во взаимной торговле) (рис. 2).

На внешнем контуре таможенной границы Таможенного союза финансовые механизмы используются при взимании таможенными органами таможенных платежей, а также зачислении и распределении таможенных пошлин.

Внутри Таможенного союза применяется уникальный финансовый механизм взимания по международному правилу косвенного налогообложения – принципу страны назначения. Впервые на территории постсоветского пространства во взаимной торговле трех государств применяется механизм взимания косвенных налогов в стране потребления товара налоговыми, а не таможенными органами.

Финансовые механизмы на внешнем контуре Таможенного союза. С введением в действие с 1 июля 2010 г. Договора о Та-

моженном кодексе Таможенного союза от 27.11.2009 г. с учетом изъятий, установленных Протоколом об отдельных временных изъятиях из режима функционирования единой таможенной территории Таможенного союза от 5.07.2010 г. (в отношении нефти и нефтепродуктов, а также товаров некоммерческого характера), все функции контроля перемещения товаров перенесены с внутренних границ на внешний контур. Таможенным кодексом Таможенного союза (далее Таможенный кодекс ТС) установлены: единый порядок таможенного регулирования, единые правила декларирования товаров и уплаты таможенных платежей. Товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу в соответствии с их таможенными процедурами, идентифицирующими статус товаров и транспортных средств при таком перемещении. Уплата таможенных платежей осуществляется в зависимости от заявленных таможенных процедур: выпуск для внутреннего потребления; экспорт; таможенный транзит; таможенный склад; переработка на таможенной территории; переработка вне таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз (допуск); временный вывоз; реимпорт; реэкспорт; беспошлинная торговля; уничтожение; отказ в пользу го-



Рис. 2. Финансовые механизмы договорно-правовой базы Таможенного союза.

Источник. Авторская разработка.

сударства; свободная таможенная зона и свободный склад; специальная таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

К элементам формирования базы таможенного обложения относятся Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее ТН ВЭД), страна происхождения и таможенная стоимость товара. Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» от 27.11.2009 г. утверждена со сроком вступления с 1 января 2010 г. десятизначная ТН ВЭД.

ТН ВЭД введена для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики и основывается на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств. Решения о внесении изменений в ТН ВЭД принимаются Комиссией Таможенного союза (далее КТС) на основании предложений таможенных служб государств – участников Таможенного союза в установленном порядке. Техническое ведение ТН ВЭД осуществляет Федеральная таможенная служба Российской Федерации.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется, если товары фактически пересекли таможенную границу и такие товары впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об

обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства – участника Таможенного союза (в Беларуси в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 474 от 31.07.2006 г. «О порядке определения таможенной стоимости товаров»), таможенному органу которого производится декларирование товаров.

Объектами обложения таможенными платежами являются: товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза; операции по условиям совершения в отношении организаций и физических лиц юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо операции, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

В соответствии с Таможенным кодексом ТС (ст. 70) и Таможенным кодексом Республики Беларусь (ст. 313), таможенные органы взимают таможенные платежи, контролируют правильность их исчисления и своевременность уплаты, принимают меры по принудительному взысканию таможенных платежей.

Таможенные платежи, взимаемые таможенными органами, являются одним из источников доходов бюджета, его авансового наполнения. За счет таможенных платежей обеспечивается финансирование расходов бюджета, в том числе выплаты пенсий, стипендий и др. В Таможенном союзе к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на единую таможенную территорию; таможенные сборы.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств – участников Таможенного союза и (или) их законодательством и

взимаются в установленном порядке для взимания ввозной таможенной пошлины.

В отношении товаров для личного пользования применяются положения Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выполнением, от 18 июня 2010 г.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве – участнике Таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров. Плательщиками таможенных платежей являются резиденты Беларуси, Казахстана и России.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств – участников Таможенного союза. Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 443 от 13 июля 2006 г. «О таможенных сборах», таможенными органами Республики Беларусь взимаются таможенные сборы за таможенное оформление; таможенное сопровождение товаров; осуществление мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности; выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению; принятие таможенными органами предварительного решения; включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей. Таможенные сборы не взимаются при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта.

Соглашением о едином таможенно-тарифном регулировании в Таможенном союзе от 25.01.2008 г. введен в действие с 1 января 2010 г. Единый таможенный тариф (далее ЕТТ) – свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию из третьих стран, систематизированный в соответствии с ТН ВЭД и являющийся инструментом торговой политики Таможенного союза.

С 1 июля 2010 г. в целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран установлена Единая система тарифных преференций Таможенного союза. Перечни стран – пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза и перечень товаров, происходящих из развивающихся стран и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на единую таможенную территорию предоставляются тарифные преференции, определяются КТС.

В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза и ввозимых на единую таможенную территорию, включенных в перечень товаров, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75% от ставок ввозных таможенных пошлин ЕТТ. В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на единую таможенную территорию, включенных в перечень товаров, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин.

В условиях единой таможенной территории действуют единые правила таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Согласно таким правилам, товары, происходящие и ввозимые из стран СНГ, ввозными таможенными пошлинами не облагаются. Обложению таможенными пошлинами подлежат только товары, ввозимые из стран вне СНГ.

Для подтверждения страны происхождения товара необходимо представление таможенным органам страны ввоза сертификата о происхождении товара формы «СТ-1», являющегося неотъемлемой частью Правил определения страны происхождения товаров, или декларации о происхождении товара.

Большую роль в формировании в короткий срок ЕТТ сыграла работа, проведенная в соответствии с Программой действий Республики Беларусь и Российской Федерации по реализации положений Договора о создании Союзного государства и Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о завершении унификации и

создании единой системы тарифного и нетарифного регулирования в Союзном государстве, подписанного в г. Москве 29 января 2001 г.

Согласно ЕТГ, в целях перевооружения национального производства государств-участников Таможенного союза по широкому кругу технологического оборудования предоставляется беспошлинный ввоз. Решением КТС от 27 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» от ввозной таможенной пошлины также освобождаются технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему, сырье и материалы, ввозимые для исключительного использования на территории государства – участника Таможенного союза в рамках реализации инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности (сектору экономики) в соответствии с национальным законодательством этого государства.

КТС составляет и обновляет на основании предложений государства – участника Таможенного союза перечень инвестиционных проектов, для реализации которых предоставляется указанная льгота, перечень ввозимого технологического оборудования, а также определяет порядок контроля за целевым использованием технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и материалов.

Договором о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6.10.2007 г. предусмотрено установление и применение порядка зачисления и распределения таможенных пошлин, иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие, как одно из условий объединения таможенных территорий государств-участников в единую таможенную территорию и завершения формирования Таможенного союза.

С 1 сентября 2010 г. введен в действие механизм зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин, взимаемых на внешнем контуре единой таможенной территории Беларуси, Казахстана и России, обеспечивающий поступление таможенных пошлин в бюджет каждого государства –

участника Таможенного союза в соответствии с установленным нормативом исходя из доли импорта (Соглашение об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин, иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие, от 20.05.2010 г.). В основу такого механизма положена методика определения нормативов распределения исходя из сравнения характеристик, основанных на объемах импорта Беларуси, Казахстана и России из стран вне СНГ. Проведенный расчет за 2008–2009 гг. позволил установить нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин в следующих размерах: для Республики Беларусь – 4,7%, Республики Казахстан – 7,33, Российской Федерации – 87,97%. Ввозные таможенные пошлины по группе ТН ВЭД 87 (автомобили) рассчитаны исходя из эффективной ставки по этой группе, сложившейся в Российской Федерации в 2009 г. Основным условием при установлении нормативов распределения сумм ввозных таможенных пошлин явилось то, что каждое государство Таможенного союза не должно потерять доходы бюджетов от внедрения разработанного механизма. Соглашением определены также новые подходы в контроле за выполнением взятых обязательств государствами-участниками Таможенного союза, а именно суммы распределенных ввозных таможенных пошлин, не перечисленные на счета в иностранной валюте каким-либо из этих государств, а также суммы неисполненных их национальными (центральными) банками обязательств по перечислению денежных средств в долларах США, относятся к государственному долгу.

Первый опыт применения этого механизма подтвердил его эффективность: на единой таможенной территории Таможенного союза более чем на треть вырос объем поступлений по импортным таможенным пошлинам.

В соответствии с Таможенным Кодексом Таможенного союза (ст. 84), порядок уплаты вывозных таможенных пошлин будет устанавливаться международным договором государств-членов Таможенного союза, разработка которого осуществляется в настоя-

щее время. В Российской Федерации вывозные таможенные пошлины применяются почти к 490 товарным позициям. В Республике Казахстан вывозные таможенные пошлины применяются к 1000 товарным позициям. В Республике Беларусь вывозные таможенные пошлины применяются только в отношении экспортируемых нефти, нефтепродуктов, калийных удобрений, кожевенного сырья и семян рапса, некоторых видов древесины. При этом размеры ставок вывозных таможенных пошлин в Беларуси, Казахстане и России отличаются.

Статьей 5 Протокола об отдельных временных изъятиях из режима функционирования единой таможенной территории Таможенного союза от 5.07.2010 г. установлена необходимость заключения соглашения, определяющего порядок взимания и зачисления вывозных таможенных пошлин при торговле с третьими странами. С учетом специфики взаимной торговли нефтью и нефтепродуктами между Республикой Беларусь и Российской Федерацией, а также между Российской Федерацией и Республикой Казахстан принято согласованное решение урегулировать вопрос взимания вывозных таможенных пошлин в отношении данных товаров в двустороннем формате.

С 1 января 2011 г. введено в действие и временно применяется Соглашение о порядке уплаты и зачисления вывозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) при вывозе с территории Республики Беларусь за пределы таможенной территории Таможенного союза нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти, от 9.12.2010 г. Этим Соглашением во взаимной торговле России и Беларуси отменены вывозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие) и количественные ограничения по нефти и нефтепродуктам. Вывозные таможенные пошлины при вывозе нефти и нефтепродуктов за пределы единой таможенной территории Таможенного союза с территории Республики Беларусь уплачиваются белорусскими экспортёрами по ставкам, установленным равными ставкам, действующим в Российской Федерации, в долларах США, и перечисляются в полном объеме в бюджет

Российской Федерации. По белорусской же нефти вывозные таможенные пошлины уплачиваются в бюджет Республики Беларусь. Реализация Соглашения способствует более тесной интеграции государств – участников Таможенного союза, служит основой для формирования Единого экономического пространства ЕврАзЭС и обеспечивает полноценное функционирование единой таможенной территории Таможенного союза. В настоящее время проводится работа по заключению аналогичного договора между правительствами Беларуси и Казахстана.

Взимание налога на добавленную стоимость и акцизов осуществляется таможенными органами во время таможенного декларирования товаров при выпуске их для внутреннего потребления.

В консолидированном бюджете Республики Беларусь таможенные платежи составляли: в 2008 г. – 30,2%, 2009 г. – 26,6, 2010 г. – 25,9%. Динамика таможенных платежей представлена на рис. 3.

Финансовые механизмы во взаимной торговле на единой таможенной территории Таможенного союза. В соответствии с Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008 г., с 1 июля 2010 г. взимание налога на добавленную стоимость и акцизов по ввозимым товарам осуществляется налоговыми органами согласно разработанным и введенным в действие международным договорам, принятым в его развитие и подписанным 11.12.2009 г. в г. Санкт-Петербурге:

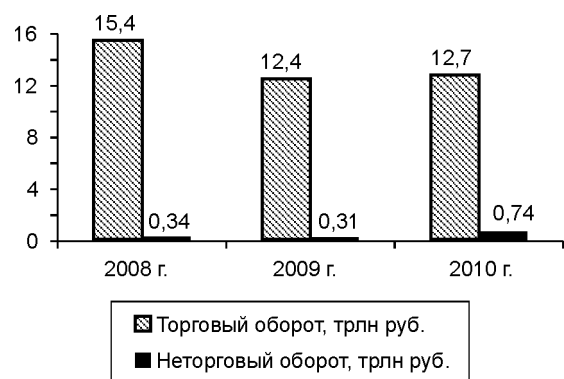


Рис. 3. Динамика таможенных платежей.

Источник. Построено по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь.

- Протоколом о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе;

- Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе;

- Протоколом о внесении изменений в Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008 г.

При разработке международных договоров учтена практика применения косвенного налогообложения во взаимной торговле Беларуси и России. Нормы указанных международных договоров направлены на создание более благоприятных условий во взаимной торговле субъектов хозяйствования государств – участников Таможенного союза.

Протоколом о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе установлен единый подход к обложению налогом на добавленную стоимость работ (услуг). Налогообложение осуществляется в том государстве, территория которого признается местом реализации работ (услуг). Положения Протокола совпадают с нормами ст. 33 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе дополнен положениями, направленными на создание более выгодных условий для белорусских субъектов хозяйствования – участников внешнеэкономической деятельности по сравнению с ранее действующими в части увеличения срока представления в налоговые органы документов, необходимых для обоснования применения нулевой ставки НДС с 90 до 180 дней с даты отгрузки (передачи) товаров; предоставления нулевой ставки НДС при экспорте товаров в другие страны Таможенного союза вне зависимости от того, облагается НДС или льготируется ввоз таких товаров в эти страны; зачета излишне уплаченных сумм налогов, сборов либо сумм налогов, подлежащих возмещению, в счет уплаты косвенных налогов по импортированным из стран Таможенного союза товарам.

При импорте товаров на территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации и Республики Казахстан налог на добавленную стоимость и акцизы взимаются налоговыми органами Республики Беларусь по месту постановки на учет налогоплательщиков – собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. 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.

Основой функционирования механизма взимания косвенных налогов послужила разработанная форма документа для контроля за перемещением товаров и уплатой косвенных налогов – заявление о ввозе товаров. При совершении внешнеторговых операций импортер-налогоплательщик представляет в налоговый орган налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства – участника Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору (контракту) лизинга, не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга). Одновременно с налоговой декларацией и заявлением налогоплательщик представляет также в налоговый орган: выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов; транспортные (товаросопроводительные) документы; счета-фактуры (если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства – участника Таможенного союза); договоры (контракты); информационное сообщение о налогоплательщике третьего государства – участника Таможенного союза и договоре (контракте), заключенном с налогоплательщиком этого государства о приобретении импортированных товаров; договоры (контракты) комиссии, поручения или агентский договор (контракт) (в случаях их заключения).

Взимание акцизов по товарам, подлежащим маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками), в Бе-

ларуси и России осуществляется таможенными органами государства – участника Таможенного союза, в Казахстане – налоговыми органами. Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в сроки, установленные законодательством государства – участника Таможенного союза. При экспорте товаров применяются нулевая ставка НДС и освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта. Документы, подтверждающие нулевую ставку НДС и освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов, представляются в налоговые органы в течение 180 дней с даты отгрузки (передачи) товаров получателю.

При непредставлении соответствующих документов суммы НДС и акцизов подлежат уплате в бюджет за тот налоговый период, на который приходится 181-й день со дня отгрузки (передачи) товаров покупателю. В случае представления плательщиком документов, подтверждающих нулевую ставку и освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов, по истечении 180 дней (но не более трех лет со дня возникновения обязательства по уплате) уплаченные суммы НДС и акцизов подлежат возврату.

Суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импортированным на территорию одного государства – участника Таможенного союза с территории другого государства – участника Таможенного союза, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства – участника Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары. Ввозимые товары облагаются налогом на добавленную стоимость по следующим ставкам: в Беларуси – 20%, России – 18, Казахстане – 12%.

Отличия в ставках НДС в государствах – участниках Таможенного союза обусловлены различиями экономических систем (соотношением сырьевой и промышленной составляющих) и ходом экономических реформ. При этом имеется наличие пониженной ставки НДС в размере 10% в Республике Беларусь и Российской Федерации на группы товаров социального значения, в Республике

Казахстан применяется только единая ставка. Различия в ставках акцизов незначительны, за исключением таких товарных позиций, как бензин автомобильный, дизельное топливо и сигареты без фильтра. В целом, ставки акцизов имеют достаточно сближенные значения либо размер отклонений уровней акцизов невелик, более чем в половине случаев ставки акцизов гармонизированы (около 60% от общей доли базового перечня подакцизных товаров). К таким подакцизным товарам относятся спирт этиловый, вина, пиво, сигареты с фильтром, автомобили легковые. Уровень ставки акцизов на спирт этиловый во всех государствах – участниках Таможенного союза находится в пределах до 2,3 евро за 1 л, на вино – до 0,22, пиво – до 0,25 евро за 1 л.

Проблемными, с точки зрения гармонизации ставок акцизов в государствах – участниках Таможенного союза, являются такие виды подакцизных товаров, как бензин автомобильный и дизельное топливо, а также сигареты без фильтра (величина отклонений минимального значения от максимального составляет более 100%).

Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства – участника Таможенного союза, регулирующее принципы определения цены в целях налогообложения. Вместе с тем применение трансфертного ценообразования в Республике Казахстан приводит к увеличению стоимости импортного товара, а значит, к снижению конкурентоспособности белорусских и российских товаров. Отсюда следует необходимость применения одинаковых подходов к ценообразованию.

Проблемных вопросов по реализации указанных международных договоров не возникало. Вместе с тем с 1 января 2011 г. в Налоговый кодекс Казахстана внесены законодательные изменения и дополнения, которые в одностороннем порядке на национальном уровне вводят законодательные нормы, противоречащие положениям международных договоренностей по косвенному налогообложению и принципам создания единой таможенной территории Таможенного союза. Например, введен режим временного ввоза товаров, перемещаемых по

единой таможенной территории Таможенного союза; автомобили, ввозимые физическими лицами с территории Беларуси и России для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью, и подлежащие государственной регистрации в государственных органах Казахстана, облагаются НДС; передача имущества между головной организацией и ее структурными подразделениями (не имеющими статус юридического лица) облагается НДС и т. д. Такие законодательные подходы, принятые в фискальных целях, создают налоговые барьеры, недопустимы в условиях единой таможенной территории и требуют корректировки.

В условиях единой таможенной территории Беларуси, Казахстана и России вопросы ввоза товаров в свободные экономические зоны регулируются Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 г. Статьями 10 и 21 Соглашения от 18 июня 2010 г. определена возможность применения освобождения от НДС при ввозе товаров с территории одного государства – участника Таможенного союза на территорию другого государства – члена Таможенного союза при помещении их под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (далее СТЗ) на территории другого государства – члена Таможенного союза. Однако в соответствии со ст. 9 Соглашения от 18 июня 2010 г. действие таможенной процедуры СТЗ не распространяется на товары Таможенного союза, ввозимые на территории особых экономических зон, созданных в Калининградской и Магаданской областях Российской Федерации, что также не способствует повышению конкурентоспособности товаров Таможенного союза.

Финансовые механизмы Таможенного союза обеспечивают создание одинаковых условий при совершении внешнеэкономических операций на единой таможенной территории Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан и в при-

менении единого торгового режима в отношении товаров других стран.

Вместе с тем для усиления эффективности функционирования финансовых механизмов в Таможенном союзе требуются:

- унификация ставок вывозных таможенных пошлин;
- разработка и введение в действие международного договора о взимании, уплате и зачислении вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров с единой таможенной территории Таможенного союза;
- устранение налоговых барьеров, влияющих на развитие внешнеэкономических отношений между государствами – участниками Таможенного союза;
- применение единого порядка ценообразования;
- совершенствование налогового администрирования;
- применение государствами – участниками Таможенного союза единых ставок косвенных налогов;
- разработка и введение в действие Основ налогового законодательства государств – участников ЕврАзЭС.

Реализация вышеуказанных мероприятий позволит обеспечить полноценное формирование Единого экономического пространства на единой таможенной территории Таможенного союза.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Векторы внешнеэкономической деятельности* / В.М. Руденков [и др.]; под общ. ред. В.М. Руденкова. Институт экономики НАН Беларуси. Минск: Право и экономика. 2010. 528 с.
2. *Тарарышкина Л.И., Тарарышкин Ю.В.* Аспекты финансово-кредитного механизма в условиях единой таможенной территории Таможенного союза ЕврАзЭС / Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы IV Междунар. научн.-практ. конф. (Минск, 19–20 мая 2011 г.). В 2 т. Минск: БГЭУ. 2011. Т.1.
3. *Терра Б. Дж. М.* Введение в налог на добавленную стоимость в ЕС: Со свод. текстом Директив ЕС по НДС. Париж: Moret Ernst & Young, 1995. 199 с.



Материал поступил 29.08.2011 г.