

ПРОБЛЕМЫ УНИФИКАЦИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ГОСУДАРСТВ, ОБЪЕДИНЯЮЩИХСЯ В ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СОЮЗЫ

Национальные налоговые системы стран, входящих в СНГ, сильно дифференцированы и отличаются по многим параметрам. В этом одна из существенных причин, создающих барьеры на пути создания единого рынка.

Унификация налоговой сферы реализуется намного труднее и медленнее, чем определено в двухсторонних и многосторонних международных соглашениях, поскольку государства не желают поступаться суверенным правом: взимать и распоряжаться налогами.

Единая экономическая сущность налогов не исключает значительных различий в характере построения налоговых систем, что обусловлено национальными и историческими факторами, приоритетами экономической стратегии, социальной обстановкой в стране и др.

Расхождения в налоговой политике и структуре налогов отдельных государств влияют на издержки производства, цены товаров, стоимость рабочей силы и в целом на конкурентоспособность товаров внутри и за пределами государства. В связи с этим ликвидация таможенных барьеров между странами, входящими в Таможенный союз, и создание равных таможенных режимов в отношении стран-участниц СНГ не обеспечивает беспрепятственного движения товаров, которые наталкиваются на фискальные границы. Поэтому различия в уровнях, формах и структуре налогообложения по-прежнему остаются важными препятствиями на пути интеграции.

В качестве первоочередной при создании экономических союзов определяется проблема унификации косвенного налогообложения.

Известно, что различные формы косвенного обложения по-разному влияют на конкурентоспособность товаров. В проигрыше остаются те страны, доля налогов которых в экспортных ценах выше. Чтобы снизить экспортные цены, правительства должны возмещать экспортерам уплаченные ими косвенные налоги. Здесь возникает проблема двойственной сущности косвенных налогов. НДС и акцизы относятся к внутренним налогам на товары и услуги, они определяют не только фискальную, но и ценообразующую политику государства на внутреннем рынке. В процессе международной торговли косвенные налоги становятся носителями внешнеэкономической политики государства, наряду с прочими таможенными платежами могут приниматься в качестве дополнительных тарифных мер воздействия.

Таким образом, при различных формах налогообложения отмена таможенных барьеров не означает равенства конкурентных возможностей для товаров различ-

ных стран. В такой ситуации требуется отмена и фискальных границ — в рамках стран-участниц экономических союзов.

Важное значение при определении согласованной налоговой политики договаривающихся государств имеет унификация ведущего косвенного платежа — налога на добавленную стоимость. С этой целью могут быть предприняты следующие шаги:

установление единой налоговой базы для исчисления НДС (идентичный объект обложения);

определение общего механизма определения налоговой суммы;

применение единого перечня товаров и услуг, подлежащих обложению и освобождаемых от уплаты;

введение общих правил применения налоговых ставок и налоговых вычетов, произведенных на предыдущих стадиях;

определение места, где сделка подлежит обложению (в стране-экспортере или стране-импортере).

Применение зачетного (инвойсного) метода исчисления НДС всеми странами, входящими в экономический союз, предоставляет возможность использовать все преимущества такого механизма исчисления. Государства, равно как и отдельные налогоплательщики, отслеживают передвижение товаров с НДС, не давая возможности предыдущим продавцам уклониться от уплаты.

Этот метод, также известный как "налоговый кредит", вносит в налоговую систему элемент саморегулирования, что позволяет применять четко отлаженный механизм изъятия.

Страны, применяющие другой способ исчисления (например, на сегодняшний день Республика Беларусь использует метод прямого вычитания), выпадают из общей связки налогоплательщиков. Товары и услуги, реализуемые такими государствами, не идентифицируют НДС, прерывая цепочку плательщиков налога. Приобретенные у такого государства товары при дальнейшей реализации облагаются повторно по всей сумме продаж, что увеличивает стоимость этих товаров, делает их менее конкурентоспособными. Немаловажное значение в унификации налоговых систем приобретает выбор принципа, определяющего место, где взимается налог.

В мировой практике используются 2 основных принципа изъятия налога: принцип "страна происхождения" и принцип "страна назначения". В первом случае налог удерживается у экспортера и освобождается импорт, во втором — наоборот.

Каждый принцип имеет свои преимущества и недостатки. Так, в принципе "страна назначения" более четко выражена экономическая сущность косвенных налогов как налогов на потребление. Такой механизм изъятия налогов позволяет оптимизировать экспорт и наращивать внутреннее производство, при необходимости производить протекционистскую политику в отношении импортных товаров. В то же время применение такого принципа изъятия требует усиленного таможенного контроля при импорте товаров. Страны, осуществляющие значительные поставки сырья и топлива, не получают налогов при реализации в третьи страны этой продукции и вынуждены ввозить импортный товар, произведенный из этого сырья, со значительной ценовой надбавкой в виде НДС и акцизов. Применяя такой принцип, в большем выигрыше при формировании бюджета остается страна-потребитель.

Эти недостатки в используемом методе устраняются при применении смешанного принципа взимания налогов (например, путем применения для отдельных товаров: сельскохозяйственной продукции, топлива, отдельных видов сырья принципа "страна происхождения"), а также создания клиринговых палат, позволяющих возмещать расходы стран-экспортеров за счет перераспределения налогов. Однако-такие способы устранения недостатков применимы на более высоких уровнях интеграции, когда вопросами формирования и зачисления в бюджет отдельных государств косвенных налогов занимаются специально созданные надстроечные органы межгосударственного управления.

Для начальной стадии унификации косвенных налогов принятие единого принципа исчисления налога является одним из основных этапов. Применение в рамках экономического союза различных принципов изъятия НДС и акцизов искусственно создает двойное налогообложение, что в свою очередь крайне негативно влияет на структуру экспорта.

Применяя со странами СНГ в одностороннем порядке принцип "страна происхождения", Республика Беларусь продолжает использовать так называемую гибридную схему взимания косвенных налогов. Это приводит к тому, что белорусские товары, реализуемые в странах СНГ, как правило, включают в свою цену 2 налога на добавленную стоимость — белорусский и страны реализации. Продаваемые в Беларуси товары, ввезенные из стран СНГ, применяющих налогообложение по принципу назначения, из-за используемого в республике метода взимания НДС облагаются только в части стоимости, добавленной на нашей территории.

Одинаковая продукция, потребляемая внутри страны, но произведенная в разных государствах, может включать разную долю косвенных платежей, которые в свою очередь могут существенно отличаться от налогового бремени, характерного для внутреннего производства такой же продукции. Это приводит к перекосам при выборе товаров и партнеров, другим негативным последствиям.

Так, гибридная схема взимания НДС приводит к переадресовке экспорта продукции, подлежащей обложению по принципу "страна происхождения", на экспорт через третьи страны, облагаемые по принципу "страна назначения". Затем путем последующего реэкспорта продукции доставляется в страну конечного потребления, но уже с обложением ее налогом по условиям, принятым в этом государстве.

Гибридный НДС ведет к перераспределению налоговой базы и ослаблению бюджетного положения государства, имеющего дефицит в торговле со страной, которая применяет НДС по принципу "страна происхождения".

Так, по экспертным оценкам специалистов из Интеграционного комитета, Беларусь в случае перехода на принцип "страна назначения" в рамках Таможенного союза может увеличивать бюджет на 50 млн дол. в виде налога на добавленную стоимость.

НДС с одним набором правил для торговли с определенными странами и другим — со всеми остальными приводит к значительным сложностям в организации взимания косвенных налогов и создает возможность для уклонения от его уплаты.

Возникают проблемы с установлением страны происхождения товара (особенно в случае дополнительной переработки или расчленения крупной партии груза на более мелкие на пути следования), а также с грузами, следующими на экспорт в третьи страны транзитом через государства, торговля с которыми осуществляется по принципу "страна происхождения".

В частности, достаточно сложно установить обоснованность предоставления льгот по НДС в случае реализации товара в страны дальнего зарубежья, не имеющие общих границ с Беларусью.

При использовании принципа "страна назначения" и зачетного метода нет необходимости в оценке стоимости ни экспорта, ни импорта. Поскольку экспортные товары покидают страну свободными от НДС, требуется лишь возместить экспортеру налог, уплаченный на предыдущей стадии. Такой оценки импорта не требуется, поскольку недоимка налога, возникшая в результате недооценки стоимости импорта, компенсируется на следующих стадиях налогообложения путем сокращения принимаемых к зачету сумм налога на импортированные товары.

Гармонизация косвенного налогообложения в то же время позволяет сохранять национальные особенности в налогообложении, особенно на начальных этапах интеграции с целью защиты внутреннего рынка и сохранения государственных монополий; применять несколько ставок НДС, а также манипулировать структурой косвенных налогов — делением на НДС и акцизы.

Используя повышенные (пониженные) ставки НДС или вводя акцизы на отдельные виды товаров и услуг, государства могут создавать ценовые налоговые регуляторы, отражающие потребности в экспорте-импорте отдельных видов продукции.

Помимо унификации косвенных налогов не менее важное значение для экономической деятельности государств имеет взаимное регулирование прямых налогов.

Одна из первостепенных проблем связана с необходимостью либерализации денежных потоков в рамках экономических сообществ, созданием единого финансового пространства, охватывающего сферу банковской деятельности и других финансовых институтов.

Формирование единого финансового пространства предполагает такую свободу обмена финансовыми услугами, выбора места размещения финансовой инфра-

структуры, свободу инвестирования или получения кредита на территории объединенных государств в любой национальной валюте, без которых нормальное функционирование хозяйственных агентов на едином рынке попросту невозможно.

Однако при сохранении нынешних различий между странами СНГ в области налогообложения и недостаточности средств даже для внутреннего инвестирования страны в лучшем случае придерживаются налогового нейтралитета по отношению к вывозу капитала.

Это предполагает первоначальное заключение как двухсторонних, так и многосторонних договоров об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (прибыль).

В дальнейшем эти соглашения должны предусматривать единую протекционистскую налоговую политику в области инвестирования с целью свободного (без налоговых барьеров) движения капиталов.

Проблемы унификации прямого налогообложения возникают не только и в первую очередь не из-за дифференциации налоговых ставок, а из-за несовпадения методик расчета величины прибыли, подлежащей обложению. Страны, входящие в экономический союз, по-разному трактуют понятие амортизации, доходов и убытков, резервов и запасов, оценки активов и пассивов, что также влияет на величину дохода, подлежащего обложению.

Диспропорции в цене товара, возникающие между прямыми и косвенными налогами (зачастую последние увеличены на ряд специализированных целевых фондов), приводят к уменьшению облагаемой базы. Таким образом, национальный уровень прибыли отдельных государств может отличаться от существующего в рамках экономического союза.

Унификация национальных законодательств — перспектива дальнейшей интеграции и для ее успешного осуществления уже на сегодняшний день возможно принятие единых на совместной территории правил и норм для обложения налогами иностранных предприятий.

Идентичный порядок обложения личных доходов позволит создать оптимальные условия для естественной миграции трудовых ресурсов, обмена интеллектуальной собственностью. Не только одинаковые ставки и общий подход в определении налогооблагаемой базы позволят привести подоходное обложение к единому знаменателю, но и разработанная общая система зачета или освобождения от уплаты доходов, полученных за рубежом.

Таким образом, возникающий при создании экономических союзов комплекс проблем возможно разрешать при помощи налоговых рычагов и методов, видоизменяющихся с учетом реальных экономических условий и усилением уровня интеграции.