

*Кантороева А.*

## ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*A. Kantoroeva*

### THE MAIN CONDITIONS OF FORMATION OF INTEGRATION PROCESSES IN THE TAXATION SPHERE

УДК:637/66.5

*Состояние экономик развитых и развивающихся стран, их дальнейшее развитие в условиях мирового кризиса, их место и перспективы в современном мире, постоянно меняющемся, глобализированном мире, заслуживает пристального внимания.*

**Ключевые слова:** интеграционные процессы, мировое экономическое сообщество, мировая экономика, глобализация.

*The condition of economy developed and developing countries, their further development in the conditions of world crisis, their place and prospects in the modern world which is constantly changing, the globalized world, deserves close attention.*

**Key words:** integration processes, world economic community, world economy, globalization.

Международная экономическая интеграция является одной из главных тенденций в мировой экономике. Одним из примеров международной экономической интеграции является Содружество Независимых Государств. Созданный в 2007 году на постсоветском пространстве в рамках ЕврАзЭС Таможенный Союз трех государств России, Беларуси и Казахстана, принявший единый Таможенный кодекс в 2010 году, с 2011 года устранил таможенные границы между этими государствами. Организован суд ЕврАзЭС и Евразийский Банк. Наднациональным органом Межгоссовету ЕврАзЭС И Комиссии ТС переданы частично национальные полномочия по ряду важных вопросов таких как таможенно-тарифное регулирование, защитные меры и другие<sup>1</sup>.

Современная мировая экономика представляет собой сложную многоуровневую систему экономических и прочих взаимоотношений между странами и регионами мира, основанных на международных договорах, соглашениях, конвенциях и т.д. Некоторые страны и регионы мира тесно сотрудничают между собой, их взаимодействие приводит к возникновению новых специфических взаимоотношений, оказывающих влияние на многие процессы, протекающие в мировом хозяйстве. И в этом отношении несомненный интерес представляют вопросы системы налогообложения, каким образом и на каких условиях интегрироваться в международное экономическое пространство, сохраняя

специфику национальной экономики и национальной налоговой системы.

Состояние экономик развитых и развивающихся стран, их дальнейшее развитие в условиях мирового кризиса, их место и перспективы в современном мире, постоянно меняющемся, глобализированном мире, заслуживает пристального внимания.

Итак, в условиях нарастающей мощи глобализационных процессов свободное перемещение товаров является краеугольным камнем создания и функционирования единого мирового рынка путем формирования новой системы налогового регулирования. Именно формирование и реализация современной государственной политики в области налогового регулирования может способствовать интеграции нашей республики в мировую экономику. Без создания условий для развития и совершенствования системы налогового регулирования в настоящее время немислимо развитие международных экономических отношений.

Налоговое регулирование как один из мощных государственных институтов развития внешнеэкономической деятельности требует максимально гармонизировать ее с системой международной торговли. Обеспечение основных условий формирования интеграционных процессов в сфере международного налогообложения, в том числе применение метода налогового регулирования еще более способствует выходу отечественных товаров на мировой рынок, обеспечению равных конкурентных условий, как для отечественных, так и зарубежных производителей, взаимному признанию результатов оценки соответствия, применению единых норм. Нормы и правила системы налогообложения во внешней торговле оказывают серьезные препятствия, связанные с чрезмерным применением при импорте товаров, являются тормозом для роста торговых связей между Кыргызской Республикой и международным сообществом.

Современное состояние налоговой системы нашей республики характеризуется ростом числа объектов и субъектов налогообложения (резидентов и нерезидентов), высоко динамикой изменения налогового законодательства, расширением внешнеэкономической связи. И в этой связи, создание прочной финансовой основы существования государства и успешное осуществление реформирования сферы налогообложения невозможно без учета движения финансовых средств и капитальных

<sup>1</sup> Халевинская Е.Д. Интеграционные процессы на постсоветском пространстве: взгляд со стороны международных организаций

вложений международных компаний, а также миграционных процессов при одновременном соблюдении норм и правил международных соглашений об избежании двойного налогообложения<sup>2</sup>.

В настоящее время многие страны ведут национальную экономику и политику в интеграции с другими государствами, с которыми заключаются договоры и соглашения.

Международные соглашения применяются государствами в соответствии с их Конституцией. И если международным договором Кыргызской Республики, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым Кодексом Кыргызской Республики и принятые в соответствии с ним нормативно-правовыми актами о налогах, то применяются правила и нормы международных договоров КР.

Отсюда следует, что при налогообложении иностранных лиц, необходимо исходить, прежде всего, из положений международных договоров в сфере налогообложения.

Международный договор может иметь, согласно НК КР, различные наименования: договор, соглашение, конвенция и другие.

Положения международного договора определяют правила разграничения прав каждого из государств по налогообложению организаций одного государства, имеющим объект налогообложения в другом государстве.

Подобно тому, как любой международный договор начинается с определения сферы его регулирования, так и любое налоговое соглашение, вне зависимости от того, идет ли речь о типовой форме или о конкретной конвенции об избежании двойного налогообложения, в первую очередь, определяет круг регулируемых им лиц и только за тем выявляет, какие отношения попадают в сферу действия соответствующего соглашения.

Например, типовая конвенция ОЭСР и типовые конвенции США и ООН определяют круг попадающих в их сферу субъектов в рамках двух статей – ст.1 и ст.4. При этом ст.1 констатирует распространение юрисдикции налогового соглашения на резидентов одного или обоих государств-контрагентов по соглашению, тогда как ст.4 разъясняет содержание понятия «резидент» и устанавливает механизмы разрешения разногласий в случае расхождения между договаривающимися государствами в отношении квалификации того или иного лица в качестве своего резидента<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> Инкербаев, Ж. Д. Модернизация налоговой системы в условиях интеграции Казахстана в мировое рыночное хозяйство [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Ж. Д. Инкербаев. - Алматы, 2010. - 25 с.

<sup>3</sup> Типовая Конвенция Организаций Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Организация Объединенных Наций Нью-Йорк, 2013

Все соглашения об избежании двойного налогообложения применяются к лицам с постоянным местопребыванием в одном или обоих договаривающихся государствах<sup>4</sup>.

Согласно ст.1 резидентство субъектов внешне-экономических операций определяется в соответствии с национальным налоговым законодательством каждого договаривающегося государства. При этом возможно и двойное налоговое резидентство, которое возникает в том случае, если физическое или юридическое лицо при прохождении теста на резидентство признается резидентом как одного, так и другого договаривающегося государства в соответствии с национальным законодательством каждой из стран.

В соответствии ст.2 налоги, на которые распространяется соглашение, ее действие распространяется на налоги, доходы и капитал, взимаемые от имени договаривающегося государства. К числу таких налогов относится подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль юридических лиц, налог на имущество. Следует отметить, что налоговые соглашения распространяют свои действия исключительно на прямые налоги. Косвенные налоги, как правило, находятся вне сферы компетенции международного налогового права<sup>5</sup>.

За последние годы, чтобы сформулировать целостную систему правовых актов, отражающих интересы налогообложения государств-участников СНГ в целях создания благоприятного налогового климата, разработаны и подписаны соглашения «О порядке применения косвенных налогов во взаимных торговых отношениях с государствами-участниками СНГ», «О размерах ставок налога на добавленную стоимость, применяемых в государствах-участниках СНГ» от 29.06.2001 г., № ВГ-6-03/502(а).

Одним из способов поддержки благоприятного налогового климата является законодательный акт об упрощенной системе налогообложения учета и отчетности субъектов малого предпринимательства. При этом, сложным является закрепление в рамках сотрудничества положения о том, что субъектом малого предпринимательства будет признан субъект, зарегистрированный как на территории государства местонахождения, так и на территориях других государств-участников СНГ, с предоставлением льгот, установленных этими государствами для своих субъектов, за исключением тех льгот, которые не могут быть предоставлены в связи с ограничениями, установленными в законодательном порядке.

Если соглашение, заключенное Правительством КР, ратифицировано Жогорку Кенешем КР либо заключено по поручению ЖК КР, во исполнение

<sup>4</sup> Типовая Конвенция Организаций Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Организация Объединенных Наций Нью-Йорк, 2013

<sup>5</sup> Там же статья 2

соглашения, ратифицированного ЖК КР, устанавливает иные нормы, чем предусмотренные налоговым законодательством КР, то к регулируемым таким соглашением, налоговым отношениям применяются нормы этого соглашения<sup>6</sup>.

Есть ряд других международных соглашений во избежание двойного налогообложения между государствами-участниками СНГ и зарубежными странами:

- соглашения между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Российской Федерации «О принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле» от 29.06.2001 г., № ВГ-6-03/502(а); от 12.09.1999 г., г. Москва;
- соглашение между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Республики Казахстан от 8.04.1997 г., г. Алма-Ата;
- соглашение между КР и Республикой Беларусь от 6.06.1997 г., г. Бишкек;
- соглашение между КР и Таджикской Республикой от 6.05.1998 г.;
- соглашение между КР и Республикой Узбекистан от 16.12.1996 г., г. Бишкек;
- соглашение между КР и Украиной от 16.10.1994, г. Бишкек;
- соглашение между КР и Канадой от 4.07.1999 г., г. Оттава;
- соглашение между КР и Монголией от 4.02.1999, г. Бишкек;
- соглашение между КР и Турцией от 11.07.1997 г., г. Анкара;
- соглашение между КР и Индией от 13.04.1999 г., г. Нью-Дели.

Несмотря на различия в критериях установленных размерах ставок по видам налогов, ограниченность информации по не всеохватывающим данным, вышеизложенные соглашения указывают на улучшение и усовершенствование взаимоотношений по налоговым вопросам между государствами-участниками СНГ и зарубежными странами (таблица 1).

Таблица 1.

**Размеры ставок налога на добавленную стоимость, применяемых в государствах-участниках СНГ в 2012г, %**

Страна	Размер ставок
Российская Федерация	10-24
Армения, Грузия, Молдова, Кыргызстан, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан, Украина	10- 20
Азербайджан	18
Казахстан	10-13

**Источник:** По данным национального статистического комитета стран СНГ

Установлено, что экспорт товаров с территорий указанных государств облагается НДС по нулевой

ставке. При этом в Узбекистане по нулевой ставке облагаются товары, экспортируемые за свободно конвертируемую валюту. Сравнительный анализ взимания косвенных налогов в отдельных государствах содружества, позволили выявить перечень вопросов, требующих освещения при дальнейшем развитии правовой базы, регулирующей процесс налогообложения в этих государствах. Сохранение в некоторых случаях административных барьеров со стороны исполнительной власти и должностных лиц в государствах содружества приводит к дополнительным трудностям в системе налогообложения. Устранить или существенно ограничить воздействия таких негативных факторов можно только с помощью государственной поддержки<sup>7</sup>.

В этой связи подписание соглашения «О поддержке применения косвенных налогов во взаимных торговых отношениях с государствами-участниками СНГ» от 29.06.2001 г., № ВГ-6-03-/502(а) позволит содействовать активизации делового сотрудничества стран СНГ.

Весьма примечательным является тот факт, что налоговые, технические барьеры в торговле, которые применяются при импорте, предъявляют требования и процедуры контроля за их соблюдением, наряду с таможенными пошлинами на сегодня являются наиболее серьезным препятствием развитию международного сотрудничества. Как инструмент финансового характера, налоговое регулирование налагает на резидентов и нерезидентов предпринимателей затрат на изучение всех требований, норм и положений, предусмотренных при заключении соглашений и их выполнение.

Практика показывает, что все имеющиеся трудности (не до конца отработанные нормы, правила) приводят к отказу от ведения экономической деятельности, особенно совместными предприятиями. Данный эффект носит негативный характер, особенно для кыргызского рынка с его значительной зависимостью от импорта и высокой чувствительностью к инфляционным процессам.

Несмотря на то, что кыргызская экономика интегрирована в мировую экономику, она должна еще эффективнее взаимодействовать с международным сообществом, прежде всего по вопросам сближения законодательства в области налогового регулирования. Тем более, что в настоящее время кыргызский рынок стал цивилизованным, а это допускает возможность перехода к гибким способам предоставления налоговых льгот или налоговых каникул хозяйствующим субъектам. Кроме того, быстрое расширение внешней торговли, интеграция Кыргызской Республики в международное сообщество, в том числе и то, что мы являемся членами ВТО, развитие связей с ЕС требует гармонизации дейст-

<sup>7</sup> НДС: экспорт товаров в страны таможенного союза <http://www.brokert.ru/material/nds-export-tovarov-tamozhenny-soyuz>

<sup>6</sup> Налоговый Кодекс КР от 17.10.2008 № 231 глава 2

вующей в республике системы налогообложения с нормами международного налогообложения.

Анализ современного состояния налоговой системы республики подтверждает тот факт, что в настоящее время отсутствует единый подход формирования доказательной базы гармонизации кыргызского и международного налогового законодательства с использованием их специфических инструментов. Вместе с тем, Государственной налоговой службой совместно с Правительством республики проводится определенная работа по решению выше изложенных проблем. Формируются экспертные советы из предпринимателей, представителей отраслевых союзов и ассоциаций, налоговых консультантов, а также из представителей АБР по проекту «Реформирование и модернизация налогового администрирования».

Несомненно, все эти институты и проектные мероприятия могут способствовать практической реализации ряда регламентов по налогообложению, но пока все проблемы остаются нерешенными.

Таким образом, учитывая стремление нашей республики интегрироваться в мировое экономическое пространство, развивать двусторонние

взаимовыгодные связи с зарубежными партнерами, система налогообложения должна быть максимально приближена к международным и европейским нормам. Межгосударственные налоговые соглашения могут использоваться для минимизации налоговых выплат участниками, и придает определенный импульс интеграции экономики в целом.

#### Список использованных источников

1. Инкербаев Ж.Д. Модернизация налоговой системы в условиях интеграции Казахстана в мировое рыночное хозяйство [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Ж.Д. Инкербаев. - Алматы, 2010. - 25 с.
2. Налоговый Кодекс КР от 17.10.2008 № 231
3. Типовая Конвенция Организаций Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами. Организация Объединенных Наций Нью-Йорк, 2013
4. Халевинская Е.Д. Интеграционные процессы на постсоветском пространстве: взгляд со стороны международных организаций
5. <http://www.brokert.ru/material/nds-export-tovarov-tamozhennyu-soyuz>
6. <http://www.osce.org/ru/eea/99872?download=true>

<sup>8</sup> По данным официального сайта <http://www.osce.org/ru/eea/99872?download=true>

Рецензент: к.э.н. Джумабаева Г.