

## **Гармонизация налогообложения в рамках ЕАЭС: анализ текущего состояния и оценка перспектив развития**

**Воронченко Т.В.**, д.э.н., профессор,  
Российская таможенная академия, Москва, Россия

**Аннотация.** В статье представлены теоретические и практические аспекты проблем гармонизации налоговых систем государств-членов ЕАЭС. Проанализировано текущее состояние евразийских интеграционных процессов в части гармонизации налогообложения, определены направления их развития и оценены их перспективы.

**Ключевые слова:** налогообложение, налоговые системы, гармонизация, глобализация, регионализация, интеграция, международное сотрудничество, ЕАЭС.

## **Harmonisation of taxation within the framework of the Eurasian economic Union: current state analysis and assessment of the prospects for development**

**Voronchenko T.V.**, doctor of economic Sciences, Professor,  
Russian customs Academy, Russia, Moscow

**Abstract.** The article presents the theoretical and practical aspects of the problems of harmonization of tax systems of the States members of the Union. The current state of the Eurasian integration process to harmonize taxation, the directions of their development and assessed their prospects.

**Key words:** taxation, tax systems, harmonization, globalization, regionalization, integration, international cooperation, the Eurasian economic Union.

Процессы гармонизации, осуществляемые в рамках межгосударственной экономической интеграции, должны основываться на принципах

согласованности правового регулирования, синхронности принятия гармонизированных актов, приоритетности международных договоров над национальным законодательством и последовательности этапов и процедур его осуществления, предусматривающих на:

- первом этапе – определение требующих гармонизации отраслей законодательства, конкретных сфер и направлений в рамках отдельной отрасли и проблемных вопросов;
- втором этапе – сравнительный анализ национальных законодательств;
- третьем этапе – согласование перечней национальных законодательных и иных нормативно-правовых актов, подлежащих гармонизации;
- четвертом этапе – синхронное принятие гармонизированных актов;
- пятом этапе – контроль над реализацией решений по вопросам гармонизации.

Глобализация и регионализация международных экономических отношений влекут за собой возникновение взаимовлияния правовых и организационно – экономических систем стран-участниц и, одновременно, появление новых проблем, барьеров и ограничений в их отношениях. Важнейшим фактором, свидетельствующим о становлении единого экономического пространства, является гармонизация налогообложения, предусматривающая устранение налоговых ограничений и унификация национальных налоговых законодательств, в рамках экономической интеграции стран и регионов.

В данном контексте, возрастает актуальность исследования теоретических и практических аспектов проблем глобализации, интеграции и, связанных с ними, процессов гармонизации, в том числе, налогообложения, анализа их текущего состояния, выявления проблем и путей их решения, а также оценки перспектив их дальнейшего развития. Значимость научных исследований данной проблематики обусловлена важностью интеграционных процессов разных стран

и сложностью процесса передачи ими налоговых полномочий наднациональным регуляторам, в условиях необходимости сохранения фискального суверенитета и защиты национальных экономических интересов.

На протяжении всего периода развития человеческой цивилизации, налоги остаются одним из наиболее эффективных и действенных государственных инструментов, выполняющих фискальную функцию, обеспечивающую формирование бюджетных ресурсов. Дополнением к фискальной, по мнению Ю.А. Крохиной, выступает «регулирующая функция налогов, предполагающая активное вмешательство государства в экономические отношения хозяйствующих субъектов при реализации своих экономических и социальных задач»<sup>1</sup>, а М.Ю. Орлова, – распределительная функция, призванная «стимулировать или сдерживать рост производства, усиливать или ослабить накопление капитала, повысить или снизить платежеспособный спрос населения»<sup>2</sup>.

Бюджетные доходы любой страны формируются преимущественно за счет налоговых поступлений, поэтому любое государство заинтересовано в проведении независимой налоговой политики для эффективного развития и повышения благосостояния населения. Об этом свидетельствуют, представленные в таблице показатели, характеризующие налоговую составляющую доходов федеральных (республиканских) бюджетов государств – членов ЕАЭС за период 2013 -2017 гг.<sup>3</sup>

По данным таблицы 1 видно, что доля налоговых доходов в бюджетах всех государств - членов ЕАЭС, сравнительно одинаковая и составляет более 40 %, при этом, только доля НДС во всех странах, кроме Республики Казахстан, занимает более одной трети доходов, что подтверждает значимость исследования проблем налогообложения и ее гармонизации, требующая решения сложных и чувствительных проблем для любой страны, так как,

---

<sup>1</sup> Крохина Ю.А. Налоговое право: Учебник. М.: Юнити, 2011. С. 25.

<sup>2</sup> Орлов М.Ю. Введение в налоговое право: Учебное пособие. М.: НИУ ВШЭ, 2013. С. 9 - 10.

<sup>3</sup> Составлено автором по данным источника: Евразийский экономический союз в цифрах: краткий статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – Москва: 2018. – 206 с. – с. 174-175.

налоговая политика, во многом, определяет финансовую стабильность государства.

Таблица 1

**Динамика налоговых доходов федеральных (республиканских) бюджетов государств – членов ЕАЭС за период 2013 -2017 гг. (млрд. ед. нац. валюты и %)**

Страна / показатель	Годы									
	2013		2014		2015		2016		2017	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
<b>Республика Армения (армянских драмов)</b>										
Доход, в т. ч.	1 071,4	100	1 144,8	100	1 167,7	100	1 171,1	100	1237,2	100
Налог на прибыль	124,6	<b>11,6</b>	103,6	<b>9,0</b>	103,7	<b>8,9</b>	127,2	<b>11,0</b>	110,0	<b>8,9</b>
НДС	401,9	<b>37,5</b>	440,4	<b>38,5</b>	423,9	<b>36,3</b>	391,1	<b>33,9</b>	408,8	<b>33,0</b>
Акцизы	52,1	<b>4,9</b>	50,6	<b>4,4</b>	49,0	<b>4,2</b>	59,7	<b>5,2</b>	82,3	<b>6,7</b>
Доходы от ВЭД	46,3	4,3	48,4	4,2	61,5	5,3	55,4	4,8	72,6	5,9
Другие	446,5	41,7	501,8	43,8	529,7	45,4	537,7	45,9	563,5	45,5
<b>Республика Беларусь (белорусских рублей)</b>										
Доход, в т. ч.	10,6	100	12,8	100	16,7	100	17,8	100	19,8	100
Налог на прибыль	0,5	<b>4,8</b>	0,7	<b>5,5</b>	0,8	<b>4,9</b>	0,7	<b>4,0</b>	1,0	<b>5,2</b>
НДС	3,9	<b>37,1</b>	4,8	<b>37,5</b>	5,0	<b>30,1</b>	5,7	<b>32,2</b>	6,4	<b>32,3</b>
Акцизы	1,8	<b>17,1</b>	2,1	<b>16,4</b>	1,9	<b>11,5</b>	2,2	<b>12,5</b>	2,3	<b>11,8</b>
Доходы от ВЭД	2,3	22,0	1,8	14,0	3,9	23,4	3,4	19,1	3,5	17,7
Другие	2,0	19,0	3,4	26,6	5,0	30,1	5,7	32,2	6,5	33,0
<b>Республика Казахстан (тенге)</b>										
Доход, в т. ч.	5 179,5	100	5 908,8	100	6 137,0	100	7662,2	100	9691,8	100
Налог на прибыль	1 032,7	<b>19,9</b>	1 169,7	<b>19,8</b>	1 224,6	<b>20,0</b>	1437,4	<b>18,8</b>	1538,8	<b>15,9</b>
НДС	1 327,6	<b>25,6</b>	1 198,2	<b>20,3</b>	944,4	<b>15,4</b>	1495,7	<b>19,5</b>	1664,7	<b>17,2</b>
Акцизы	33,6	<b>0,6</b>	45,7	<b>0,8</b>	60,8	<b>10,0</b>	77,8	<b>1,0</b>	81,0	<b>0,8</b>
Доходы от ВЭД	880,0	17,0	1 054,1	17,8	880,1	14,3	951,8	12,4	1196,9	12,3
Другие	1 905,4	36,8	2 441,3	41,3	3 027,0	49,3	3699,5	48,3	5210,4	53,8
<b>Республика Кыргызстан (сомов)</b>										
Доход, в т. ч.	89,3	100	105,3	100	113,7	100	115,8	100	134,6	100
Налог на прибыль	4,3	<b>4,8</b>	4,3	<b>4,1</b>	4,1	<b>3,6</b>	3,7	<b>3,2</b>	4,3	<b>3,2</b>
НДС	30,1	<b>33,7</b>	32,7	<b>31,1</b>	33,2	<b>29,2</b>	39,3	<b>33,9</b>	45,1	<b>33,5</b>
Акцизы	4,1	<b>4,6</b>	6,3	<b>6,0</b>	7,8	<b>6,9</b>	9,1	<b>7,9</b>	9,5	<b>7,1</b>
Доходы от ВЭД	11,9	13,3	13,8	13,1	9,7	8,5	13,8	11,9	16,5	12,3
Другие	39,0	43,7	48,2	45,8	58,9	51,8	49,9	43,1	59,2	43,9
<b>Российская Федерация (российских рублей)</b>										
Доход, в т. ч.	13 019,9	100	14 496,9	100	13 659,2	100	13 460,1	100	15088,9	100
Налог на прибыль	352,2	<b>2,7</b>	420,5	<b>2,9</b>	491,4	<b>3,6</b>	491,0	<b>3,6</b>	762,4	<b>5,1</b>
НДС	3 539,0	<b>27,2</b>	3 931,7	<b>27,1</b>	4 233,6	<b>31,0</b>	4 571,0	<b>34,0</b>	5137,4	<b>34,1</b>
Акцизы	524,4	<b>4,0</b>	592,4	<b>4,1</b>	581,9	<b>4,3</b>	694,2	<b>5,2</b>	987,8	<b>6,5</b>
Доходы от ВЭД	5 011,0	38,5	5 463,4	37,7	3 295,3	24,1	2 606,0	19,4	2602,8	17,2
Другие	3 593,3	27,6	4 088,9	28,2	5 057,2	37,0	5 097,9	37,9	5598,8	37,1

В то же время, интеграционное сотрудничество в экономической сфере предполагает рост внутреннего товарооборота, ведение согласованной макроэкономической политики, сотрудничество во многих сферах деятельности, формирование единого финансового рынка, унификацию и гармонизацию национальных налоговых законодательств.

Перечисленные преимущества интеграции и усилившаяся в мире тенденция формирования многополярной системы, явилась стимулом для пяти стран: России, Армении, Белоруссии, Киргизии и Казахстана к созданию экономического объединения, начавшегося с создания с 1 января 2010 г. Таможенного союза, с 1 января 2012 г. Единого экономического пространства и перехода с 1 января 2015 г. к более глубокой интеграции в формате Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), с повышенным уровнем интеграции через синхронизацию осуществляемых государствами-участниками преобразований в экономике, проведению совместных мер по согласованию экономической политики, в том числе, в сфере налогообложения. Создано, «не просто международная организация, а определенное экономическое пространство, которое с учетом его правовых основ можно назвать экономико-правовым пространством»<sup>4</sup>, то есть, ЕАЭС стал международной организацией наднационального типа в вопросах единой политики, осуществляемой в сферах, перечисленных в третьей части Договора о ЕАЭС.<sup>5</sup>

Следует отметить, что на первых этапах евразийской интеграции, в рамках ЕврАзЭС и Таможенного союза, применялся особый правовой режим взимания налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и акцизов, основанный на международных соглашениях и на национальном законодательстве государств - членов Союза, но, существовавшие коллизии национальных законодательств, приводили к двойному налогообложению и/или к дискриминации в данной сфере. В этой связи, проводимая в настоящее время, государствами-членами ЕАЭС, национальная политика, нацеленная на совершенствование правового регулирования налогообложения, продолжается в формате ЕАЭС, охватывая, слишком узкий круг вопросов, возникающих в сфере взимания налогов.

Действующая редакция Договора о ЕАЭС не содержит принципов согласованной политики в сфере налогообложения и не предусматривает

---

<sup>4</sup> Капустин А.Я. Договор о Евразийском экономическом союзе - новая страница правового развития евразийской интеграции // Журнал российского права. 2014. № 12. с. 98 - 107.

<sup>5</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане, 29 мая 2014 г.) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.02.2017) // СПС Консультант Плюс.

компетенция ЕАЭС в этой области. В нем, наоборот, подчеркивается самостоятельность государств – членов ЕАЭС в выборе направлений, форм и порядка гармонизации налогового законодательства, поэтому, несмотря на то, что в Договоре о ЕАЭС упоминаются вопросы налоговой гармонизации, их решению препятствует много обстоятельств. Учитывая сложность общественных отношений, возникающих в сфере гармонизации налогового законодательства, сопряженную с обеспечением фискальных интересов государств, уместным было бы создание в системе органов ЕАЭС специальной структуры, которая обеспечивала бы на первом этапе, налоговую гармонизацию, устраняя существующие коллизии в национальных налоговых законодательствах, а, в перспективе, координирующая и распространяющая положительный опыт на все члены ЕАЭС.

В данном контексте, наряду с тем, что государства-члены ЕАЭС должны осуществлять свою налоговую политику, таким образом, чтобы не нарушать условия конкуренции, не препятствовать свободному перемещению товаров, работ, услуг на уровне ЕАЭС, они должны продолжать работу в направлении гармонизации национальных законодательств, касающихся прямого и косвенного налогообложения на основе многочисленных общих черт, обусловленных историческими предпосылками, а также, наблюдающейся, в настоящее время, на евразийском интеграционном пространстве общей тенденции к сближению и унификации национальных налоговых систем, с целью создания полноценного общего рынка товаров, капитала и рабочей силы и равных конкурентных условий экономической деятельности во всех государствах-членах ЕАЭС.

Как было отмечено выше, главной правовой основой для сближения национальных законодательств является Договор о Евразийском экономическом союзе, в котором, гармонизации налогов и налогообложения посвящен отдельный XVII раздел, а также Приложение № 18, которые содержат нормы и принципы налогообложения товаров и услуг, импортируемых/экспортируемых в пределах интеграционного пространства. В рамках Договора о ЕАЭС

преимущественно описан механизм гармонизации взимания косвенных налогов в государствах-членах ЕАЭС. Данный факт объясняется тем, что именно косвенные налоги оказывают наибольшее влияние на формирование цен во взаимной торговле между странами. Формирование интеграционного объединения предполагает значительное расширение взаимного товарооборота, следовательно, ожидается увеличение непосредственного эффекта косвенных налогов на налоговые поступления в бюджеты государств-членов ЕАЭС. В этой связи, основными направлениями гармонизации налогообложения, предусмотренные Договором о ЕАЭС, являются: совершенствование системы взимания НДС во взаимной торговле и сближение ставок акцизов по наиболее чувствительным подакцизным товарам.

Наряду с принципами налогообложения, закрепленными в Договоре о ЕАЭС, процесс финансово-экономической интеграции нашел отражение и в национальных налоговых законодательствах стран-членов ЕАЭС. В связи с тем, что документооборот между государствами-членами ЕАЭС осуществляется преимущественно в электронном виде, в Армении, Киргизии и России, введена новая норма, позволяющая предоставлять декларацию по НДС, исключительно в электронном виде, на основе подписанных протоколов о присоединении Минфина Республики Армения и Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики к Протоколу от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов». Вследствие этого, с 1 января 2015 года в Республике Армения вступил в силу закон «Об особенностях исчисления и уплаты косвенных налогов между Республикой Армения и государствами — членами Евразийского экономического союза». После вступления в ЕАЭС Кыргызской Республики в понятийную часть Налогового кодекса страны были внесены существенные дополнения и изменения: в частности, появились термины «Импорт товаров» и «Законодательство Таможенного союза». Кроме того, была добавлена отдельная глава 40–1 «Налогообложение НДС при экспорте и импорте товаров,

выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе, а в Республике Казахстан с 1 января 2015 года предусмотрена возможность выписки счета-фактуры в иностранной валюте, если счет-фактура выписана электронным способом.

В настоящее время, достаточно активная работа, ведется Евразийской экономической комиссией (далее – ЕЭК) и другими координирующими органами ЕАЭС в части обмена информацией между налоговыми органами стран-участниц. В качестве основной составляющей налогового администрирования, в частности, разработан проект протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС, в целях обеспечения полноты уплаты косвенных налогов и упрощения процедуры возврата НДС экономическим субъектам - участникам внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД).

Вступление в силу Договора о ЕАЭС привело к устранению многих налоговых барьеров, носивших, в большей степени, административный характер. В настоящее время, для налогоплательщиков работает Интернет-сервис по проверке разных показателей контрагента на сайтах налоговых ведомств. Кроме того, посредством внедрения информационных технологий, для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и/или освобождения от уплаты акцизов, налогоплательщик может представлять в налоговый орган, одновременно с налоговой декларацией, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в электронном виде с электронно-цифровой подписью (далее – ЭЦП). В целях устранения барьеров налогового характера, препятствующих реализации свободного перемещения товаров, работ и услуг, капитала и инвестиций, трудовых ресурсов во взаимной торговле, в рамках Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК приняты и другие решения, направленные, в частности, на: легализацию документов, подтверждающих налоговое резидентство в государствах - членах ЕАЭС, выполнение обязательств на внутреннем рынке взаимной торговли товарами государств - членов Евразийского экономического



союза, освобождению от НДС стоимости лома и отходов черных и цветных металлов, ввозимых в Российскую Федерацию из государств - членов ЕАЭС и применение НДС при ввозе продукции растениеводства из государств - членов ЕАЭС на территорию Республики Беларусь и др.

Устраняя налоговые барьеры, влияющие на развитие взаимных экономических связей, Договор о ЕАЭС способствует повышению конкурентоспособности участников ВЭД. Например, при размещении своих структурных подразделений на территории разных государств, у компании и данных подразделений возникает необходимость взаимной передачи имущества, которая, согласно Договору, не облагается налогами.

До заключения Договора о ЕАЭС ставки налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), полученные по трудовому договору для налоговых резидентов различались, в интервале 10 - 13%, а для нерезидентов составляли 10 - 30%, что приводило к возникновению проблем при формировании единого рынка рабочей силы. В связи с принятием Договора о ЕАЭС и включением в нем принципа национального режима в отношении внутреннего налогообложения и регулирования и режима наибольшего благоприятствования (в соответствии с нормами ГАТТ/ВТО), произошли положительные изменения и в части гармонизации прямых налогов, в том числе, налога на доходы физических лиц. Так, согласно ст. 73 «Налогообложение доходов физических лиц», признается право граждан государств - членов ЕАЭС на недискриминационное налогообложение доходов при работе по найму в любой стране – участнице Договора. В результате, доходы физических лиц в ЕАЭС, получаемые по трудовым договорам, облагаются по ставке НДФЛ для резидентов государства-члена, на территории которого осуществляется трудовой договор: в Армении – в диапазоне 24,4 - 36%; в Белоруссии – 13%; в Казахстане и Кыргызстане – 10%; в Российской Федерации – 13%. При этом доходы по гражданско-правовым договорам, регулируются в рамках двусторонних Конвенций об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на

доход и капитал и облагаются по принципу резидентства, то есть, по истечении 183 календарных дней.

Таким образом, анализируя текущее состояние налоговой гармонизации в рамках ЕАЭС, стоит отметить значительный прогресс в вопросах унификации и гармонизации налогообложения. Вместе с тем, остаются нерешенными многие вопросы, касающиеся методических, организационно-правовых и практических аспектов данных процессов. Так, несмотря на постоянное осуществление мониторинга реализации международных правовых актов в сфере налогообложения, пока не разработана методика и алгоритм их применения на практике, в том числе, в части договорно-правовой базы ЕАЭС. В частности, возникают вопросы в отношении соответствия норм национального законодательства стран-участниц Договору о ЕАЭС, как, в части применения ставок косвенных налогов, так и условий налогообложения. В связи с этим, отметим, что каждому государству - члену ЕАЭС присущи свои особенности, зависящие от множества объективных и субъективных факторов, включая различия экономических систем, активностью экономических реформ, а также налоговым суверенитетом.

Например, в Республике Армения и Республике Беларусь – самая высокая ставка НДС – 20%, тогда, как в Республике Казахстан и Кыргызской Республике наиболее низкая ставка НДС – 12%. В то же время, в Республике Беларусь и Российской Федерации применяется пониженная ставка НДС – 10% на группы социально значимых товаров, при этом, основная ставка НДС в Российской Федерации равна 18%. Унифицирована во всех государствах – членах ЕАЭС лишь ставка НДС на экспорт и составляет 0%.

Несмотря на указанные различия, основные элементы налоговых систем государств - членов ЕАЭС во многом унифицированы и гармонизированы. Это касается, прежде всего, таких элементов налоговой системы, как: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и налоговый период, регулируемые налоговым законодательством государств - членов ЕАЭС, а также порядка исчисления и уплаты налогов, освобождения от уплаты налогов

и налогового администрирования, регулируемых, наряду с национальным налоговым законодательством, Договором о ЕАЭС, в том числе Приложением № 18 к нему. Не гармонизированы пока льготы и ставки акцизов, потому дальнейшая гармонизация законодательств государств - членов ЕАЭС, в части косвенного налогообложения, должна быть направлена на сближение ставок акцизов по алкогольной и табачной продукции и дальнейшее совершенствование системы взимания НДС. В этих целях предстоит разработка и подписание международных актов, направленных на:

- гармонизацию ставок акцизов на наиболее чувствительные подакцизные товары, в частности, алкогольной и табачной продукции;

- выявление и устранение налоговых барьеров, препятствующих развитию взаимной торговли товарами в рамках ЕАЭС;

- гармонизацию, в соответствии с передовой мировой практикой, двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения между государствами - членами ЕАЭС и, в перспективе, разработки и подписания проекта многосторонней конвенции;

- формирование административного механизма сотрудничества уполномоченных органов государств - членов ЕАЭС и применение конкретных инструментов предотвращения неконтролируемого трансграничного перемещения и оборота нелегальной подакцизной продукции на внутреннем рынке;

- гармонизацию правового регулирования трансфертного ценообразования при осуществлении сделок контролируемые иностранными компаниями в рамках ЕАЭС;

- повышение профессиональной квалификации специалистов налоговых, таможенных и финансовых ведомств государств - членов ЕАЭС в сфере налоговой, таможенной и финансовой политики на региональном и международном уровнях.

Дальнейшей гармонизации подлежит и налоговое администрирование в рамках ЕАЭС, в том числе, в части взимания НДС во взаимной торговле, в

условиях применения современных информационных технологий, путем внесения изменений в Протокол от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов» и Приложения к нему. Данное направление налоговой гармонизации предполагает разработку и принятие новых международных нормативных актов по совершенствованию электронного обмена информацией, переход на электронное взаимодействие между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС, обобщение и систематизация информации об объектах и субъектах налогообложения, а также постоянный мониторинг вновь вводимых налогов, сборов и пошлин государствами - членами ЕАЭС, с последующим анализом и оценкой их влияния на показатели взаимной торговли в рамках ЕАЭС.

В целях повышения эффективности информационного обмена между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС, на основе изучения передового зарубежного опыта, предстоит подготовить и подписать международные нормативные акты, направленные на расширение информационного взаимодействия профильных министерств и ведомств государств - членов ЕАЭС в сфере контроля всего спектра операций и процедур в рамках ВЭД, в том числе, путем реализации программы «единого окна», разработать рекомендации по созданию интегрированной информационной базы данных уполномоченных органов государств - членов ЕАЭС в налоговой сфере и, в частности, совершенствовать форму и содержание заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и правила его заполнения, в соответствии с требованиями современных передовых информационных технологий и существующего международного опыта.

В современных условиях глобализации экономики особенно актуально международное сотрудничество, обмен опытом в сфере функционирования информационных систем, используемых в борьбе с нарушениями налогового законодательства и заимствованию новых методик налогового контроля. В данном контексте, предстоит расширить взаимодействие с Международным

центром по налогам и инвестициям, Межъевропейской организацией налоговых администраций, Международной налоговой ассоциацией, Европейской конфедерацией налоговых консультантов и другими, с которыми уже имеются определенные контакты. Следует глубже изучить международные налоговые акты, представленные, в частности, Конвенцией о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25 января 1988 г., к которой, начиная с 2009 г., присоединилось более 60 стран G20, БРИКС, ОЭСР, а также Россия и Казахстан и использовать их для контроля за деятельностью компаний, зарегистрированных в офшорных зонах, контролируемых иностранных компаний и др., путем применения автоматического обмена информацией.

Особое внимание заслуживают: изучение опыта Европейского союза, в рамках которого выстроена эффективная правовая система, отражающая, аналогичные ЕАЭС, интеграционные процессы, касающиеся гармонизации налогового законодательства для устранения налоговых барьеров на внутреннем рынке, взаимодействие со Всемирным банком о сотрудничестве в области налоговой политики, в части совершенствования косвенного налогообложения в ЕАЭС и международного налогообложения, а также тестирования налоговых норм и специалистов в ЕАЭС на соответствие принятым международным стандартам в области налогообложения.

В заключение отметим, что интеграционные процессы становятся определяющими факторами структурных преобразований национальных экономик, их устойчивого развития и повышения конкурентоспособности, а гармонизация налогообложения призвана оказать положительное влияние на интеграционные процессы, происходящие в рамках ЕАЭС для достижения его главной стратегической цели – укрепления позиций на международной арене, динамичного роста эффективной экономики всех государств - членов ЕАЭС и улучшения благосостояния и качества жизни населения этих стран.

### **Библиографический список**

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане, 29 мая 2014 г.) // СПС Консультант Плюс.
2. Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане, 29 мая 2014 г.) // СПС Консультант Плюс.
3. Протокол от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов» // СПС Консультант Плюс.
4. Евразийский экономический союз в цифрах: краткий статистический сборник; Евразийская экономическая комиссия. – Москва: 2018. – 206 с.
5. Капустин А.Я. Договор о Евразийском экономическом союзе – новая страница правового развития евразийской интеграции // Журнал российского права. 2014. – № 12.
6. Крохина Ю.А. Налоговое право: Учебник. М.: ЮНИТИ, 2011.
7. Орлов М.Ю. Введение в налоговое право: Учебное пособие. М.: НИУ ВШЭ, 2013.

## **References**

1. Treaty on the Eurasian Economic Union (Signed in Astana, May 29, 2014) // ATP Consultant Plus.
2. Appendix № 18 to the Treaty on the Eurasian Economic Union (Signed in Astana, May 29, 2014) // ATP Consultant Plus.
3. Protocol dated 11.12.2009 «On the exchange of information in electronic form between the tax authorities of the Member States of the Eurasian Economic Union on the amount of indirect taxes paid» // ATP Consultant Plus.
4. The Eurasian Economic Union in numbers: a brief statistical compilation; Eurasian Economic Commission. – Moscow: 2018. – 206 p.
5. Kapustin A.Ya. Treaty on the Eurasian Economic Union – a new page in the legal development of Eurasian integration // Journal of Russian Law. 2014. – № 12.
6. Krokhina Yu.A. Tax Law: Textbook. M.: UNITY, 2011.

7. Orlov M.Yu. Introduction to Tax Law: A Study Guide. M.: HSE, 2013.