**ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННЫХ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ( СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРАН ЕАЭС)**

Данная работа направленна на сравнение трёх стран из Содружества Независимых Государств (СНГ). Подобная выборка стран из общего списка доступных для сравнения государств основывалась исключительно на нашем интересе. Ныне необходимо вести наблюдение и делать сравнительные обзоры с ругими странами для улучшений и корректировки недостатков своей налоговой системы, если таковые недостатки имеются. Эту истину понимают и научные работники, практики, а также само правительство. Это вполне очевидно, поскольку, налоги представляют собой наиглавнейший источник доходов для финансирования общественных товаров и услуг, без которых обеспечить устойчивое развитие экономики попросту невозможно. Помимо этого стоит учитывать, что налоговая политика, которая используется для государственного регулирования социально-экономических процессов, должна учитывать реалии и быть законной и в первую очередь, как бы необычно не звучало быть во благо народа. Не являя собой чрезмерную жесткость в «поборах», но и не быть слишком «лояльной». «Одной из основных проблем является конфликтность налоговых правоотношений, где один участник налоговых правоотношений (налоговые органы) имеет возможность применить от имени государства к другим участникам (налогоплательщикам) меры принуждения»/17/

Именно для того чтобы вовремя отследить недостатки и учесть их наличие мы провели сравнительный анализ законов касающихся налогообложения, в основном опираясь на Налоговые Кодексы каждой из трёх стран, а именно: Республики Казахстан, Республики Беларусь и Российской Федерации.  Налоговую систему любого государства можно рассматривать как законодательно принятую в государстве совокупность налогов и сборов, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога (налогоплательщиков). /11/

Анализ налоговых систем отдельных государств всегда показывает, что, несмотря на их различие, они имеют в своем составе (структуре) сходные элементы:

- виды налогов, законодательно принятые в государстве органами законодательной власти государства;

- субъекты налога (налогоплательщики), уплачивающие налоги и сборы в соответствии с принятыми в государстве законами;

- органы государственной власти и местного самоуправления как институты власти, которые наделены полномочиями в сфере налогообложения (по изъятию налогов с субъектов налога и установлению контроля за уплатой налогов налогоплательщиками);

- законодательная база (налоговый кодекс, законы, постановления, распоряжения, инструкции) по налогообложению, правам, обязанностям и ответственности субъектов налога и органы власти, наделенные полномочиями в сфере налогообложения.

В мире происходят процессы имеющие значимость и оказывающие существенное влияние на налоговые системы стран, например таких как Казахстан, Росссия и Белорусия. Прежде всего стоит рассмотреть их схожесть и различия, так как именно это покажет взаимодействе стран и есть ли у них схожесть во взглядах на налоговую систему в целом. «По сути налог – это исторически и пространственно обусловленная форма экономических отношений между налогоплательщиками и общественными органами власти в части финансирования общественных расходов, а налоговая система – целостная совокупность таких отношений, структурированная долгосрочными и относительно устойчивыми формальными и неформальными правилами поведения институциональных единиц». /4/ «...налоговая система должна быть справедливой и беспристрастной, но существует меньше аргументов по поводу того, как интерпретировать эти требования». /4/

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. /16/ Налоги по сути своей являются одной из важнейших категорий рыночной экономики. «Их возникновение обусловлено объективными экономическими и социальными условиями развития общества и наличием совокупности интересов, удовлетворение которых возможно лишь при наличии системы централизованного обеспечения общественных потребностей финансовыми ресурсами»./24/   
В каждой из стран есть свой Налоговый кодекс, который служит хорошим подспорьем для налоговой системы. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) состоит из двух частей.

Налоговый кодекс Республики Казахстан состоит из двух частей. Налоговый кодекс Республики Беларусь состоит также из двух частей. Для поддержания налоговой системы как мы все понимаем необходимы законы, которые четко расписываются в Налоговом кодексе каждой из исследованных стран. Налоговая система представляет собой совокупность налогов и других обязательных платежей, установленных государством и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм, методов их исчисления и уплаты и органов налоговой службы. Наиболее глубинным, отличительным признаком налоговой системы является законный, легальный характер платежей, хозяйственная самостоятельность плательщика. «Кроме того, налоговая система заключает в себе возможности для экономического воздействия на процесс производства, его динамику, структуру и на развитие научно-технического прогресса, становления рыночных отношений». /8/

# «Налоговая система любой страны должна представлять единое целое, поскольку все налоги тесно связаны между собой через элементы налоговой базы, а также через объекты налогообложения. Поэтому непродуманность установленных ставок отдельных видов налогов неизбежно создает условия для укрывательства от налогообложения, использования различного рода схем, позволяющих формально, не нарушая действующее налоговое и иное законодательство, существенно минимизировать налоговые обязательства»/21/ «Мировой практикой также доказано, что налоговая система, выступая наиболее активным регулятором экономики в руках государства, должна базироваться на оптимальном сочетании интересов всех социальных слоев общества - предпринимателей, госслужащих, учащихся, пенсионеров и других, которые имеют большие различия в получаемых доходах».  /25/

# Мы рассмотрим этапы становления налоговых систем стран ЕАЭС:

|  |
| --- |
| Процесс развития налоговой системы в истории независимого Казахстана можно разделить на два этапа: - первый этап - 1991-1992 годы - создание собственного казахстанского налогового законодательства и налоговой службы;- второй этап - 1994-1995 годы - реформирование налоговой системы с учетом рыночных преобразований в экономике, с целью максимального приближения к международным принципам налогообложения. Проведение такого четкого разделения основано на том, что новое налоговое законодательство 1995 г. не базировалось на действовавшей налоговой системе. По сути, была проведена полная налоговая реформа. /9/ |

|  |
| --- |
| Процесс создания налоговой системы России можно подразделить на несколько основных этапов. Существуют разные подходы к вы- делению этапов развития российской налоговой системы. Так, например, в учебнике «Налоги и налогообложение» под ред. Черника Д. Г. этот процесс подразделяется на 6 этапов . Не отрицая правомерности такого подхода, считаем возможным укрупнить этапы и выделить три основных этапа. /11/,/12/-1 этап – начальный этап, который продолжался с 1991 по 1998 годы. В рамках этого этапа были приняты основные нормативные правовые акты и созданы налоговые органы, которые обеспечили функционирование налоговой системы в условиях перехода к рыночной экономике. Отличительной особенностью этого этапа была множественность нормативных актов. Общие основы построения налоговой системы были закреплены в Законе «Об основах налоговой системы в РФ», принятом в декабре 1991 года. Закон закрепил создание трехуровневой налоговой системы РФ, включающей в себя федеральные налоги, налоги субъектов федерации (республик, областей) и местные налоги. Введение и применение конкретных налогов регламентировалось отдельными законами, в дополнение к которым принимались инструкции по их применению, издаваемые налоговыми органами. Указом Президента от 31. 12. 1991 г. была образована Государственная налоговая служба. Указом Президента РФ от 23. 12. 1998 г. № 1635 «О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам» Главная государственная налоговая инспекция была преобразована в Министерство по налогам и сборам. называемой теневой экономики.- 2 этап – этап становления налоговой системы на основе принятия Налогового кодекса продолжался с 1999 по 2001 годы. В 1999 году была принята первая часть Налогового кодекса. В ней были четко сформулированы все требования к построению налоговой системы, определены ее уровни, за каждым из которых закреплены конкретные налоги. По сравнению с ранее действовавшим законодательством перечень налогов был существенно сокращен и сформулировано положение о недопустимости введения каких- либо налогов и сборов, не предусмотренных Налоговым кодексом, распределены налоговые полномочия органов законодательной и исполнительной власти. В 2001 году вступила в силу вторая часть Налогового кодекса, в которую вошли 3 главы: «Налог на добавленную стоимость», «Акцизы» и «Налог на доходы физических лиц», каждая из этих глав регламентировала порядок применения вынесенного в название главы федерального налога.- 3 этап с 2002 года и по настоящее время можно обозначить как реформирование налоговой системы. С 2002 года постепенно вводились новые главы и Налогового кодекса по отдельным видам налогов. На текущий момент (2014 год) Налоговый кодекс содержит главы по всем видам федеральных налогов и налогов субъектов РФ. В разделе местные налоги не хватает главы по налогу на имущество физических лиц, работа над которой ведется в настоящее время. На этом этапе происходило реформирование налоговых органов. Так, в 2004 году Министерство по налогам и сборам РФ (МНС РФ), было преобразовано в Федеральную налоговую службу (ФНС) подчиненную Министерству финансов РФ. Таким образом, в результате преобразований в налоговой сфере начатых в 1990 году, в Российской Федерации была сформирована трехуровневая налоговая система. /11/ |

# Для налоговых систем современных цивилизованных государств принципами налогообложения являются:

# 

# Схема 2. Принципы налогообложения стран ЕАЭС . /13/

# По результатам выездных и камеральных налоговых проверок в 2013 году в бюджет поступило (взыскано) дополнительно начисленных платежей на сумму 171,8 млрд. рублей, что на 18,7%, или на 27,1 млрд. рублей больше, чем в 2012 году. Эффективность одной выезд- ной проверки в 2013 году составила 7,1 млн. рублей, удельный вес результативных выездных налоговых проверок достиг почти стопроцентного уровня – 98,9%. Эффективность одной камеральной про- верки возросла на 3,8% и составила 1,62 тыс. рублей. /15/

# Таблица 1. Сравнения основания законности Налоговых кодексов стран.

|  |  |
| --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 2. Налоговое законодательство Республики Казахстан  1.Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на [Конституции Республики Казахстан](jl:1005029.0%20), состоит из настоящего Кодекса, а также [нормативных правовых актов](jl:30368925.0%2031653746.0%2031657775.0%2034024799.0%20), принятие которых предусмотрено настоящим Кодексом.  См.: [Нормативное постановление](jl:31345870.0%20) ВС РК от 27 февраля 2013 года № 1 «О судебной практике применения налогового законодательства» |1| |
| Республика Белорусь | Статья 3. Налоговое законодательство Республики Беларусь 1. Налоговое законодательство Республики Беларусь – система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных правовых актов, которая включает: настоящий Кодекс и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения; декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения; международные договоры Республики Беларусь; постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение настоящего Кодекса, принятых в соответствии с ним законов, регулирующих вопросы налогообложения, и актов Президента Республики Беларусь; нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения и издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных настоящим Кодексом, а также принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь и постановлениями Правительства Республики Беларусь. Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства запрещается, если иное не установлено настоящим Кодексом или Президентом Республики Беларусь. /3/ |
| Российская Федерация | Статья 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах  1.Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах./2/ |

Уже из первой таблицы виден одновременно схожий и различный подход, связанно это естественно в свою очередь из-за различий всей законадательной системы в целом в страннах, но при этом прослеживается взаимосвязь меж государствами. Мы подчеркиваем для себя законность каждого налого из кодекса, но прежде нужно осознать что же является объектом налогообложения в каждой из отобранных нами стран, для лучшего усвоения материала.  
  
 Таблица 2. Сравнение объектов налогообложения.

|  |  |
| --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 27. Объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением  Объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, являются имущество и действия, с наличием и (или) на основании которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство./1/ |
| Республика Белорусь | Статья 28. Объекты налогообложения 1. Объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика настоящий Кодекс, таможенное законодательство Таможенного союза, Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» и (или) акты Президента Республики Беларусь либо решения местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) связывают возникновение налогового обязательства. 2. Каждый налог, сбор (пошлина) имеет самостоятельный объект налогообложения. 3. Один и тот же объект может облагаться определенным налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период./3/ |
| Российская Федерация | Статья 38. Объект налогообложения  1. Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.  Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с [частью второй](http://nalog.garant.ru/fns/nk/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c/#block_22222) настоящего Кодекса и с учетом положений настоящей статьи.  2. Под имуществом в настоящем Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных  прав), относящихся к имуществу.  3. Товаром для целей настоящего Кодекса признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое в соответствии с [таможенным законодательством](http://base.garant.ru/71652992/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_201045) Таможенного союза и [законодательством](http://base.garant.ru/12180625/5633a92d35b966c2ba2f1e859e7bdd69/#block_5017) Российской Федерации о таможенном деле.  4. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей [организации](http://nalog.garant.ru/fns/nk/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/#block_11022) и (или) [физических лиц.](http://nalog.garant.ru/fns/nk/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/#block_11023)  5. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.  6. Идентичными товарами (работами, услугами) в целях настоящего Кодекса признаются товары (работы, услуги), имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров незначительные различия во внешнем виде таких товаров могут не учитываться.  При определении идентичности товаров учитываются их физические характеристики, качество, функциональное назначение, страна происхождения и производитель, его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак.  При определении идентичности работ (услуг) учитываются характеристики подрядчика (исполнителя), его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак.  7. Однородными товарами в целях настоящего Кодекса признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются их качество, репутация на рынке, товарный знак, страна происхождения.  Однородными работами (услугами) признаются работы (услуги), которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики, что позволяет им быть коммерчески и (или) функционально взаимозаменяемыми. При определении однородности работ (услуг) учитываются их качество, товарный знак, репутация на рынке, а также вид работ (услуг), их объем, уникальность и коммерческая взаимозаменяемость./2/ |

Таблица 3. Участники отношений, регулируемых законодательством.

|  |  |
| --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 12. Основные понятия, применяемые в настоящем Кодексе 28-1) орган государственных доходов - [государственный орган](jl:33514533.0%20), в пределах своей компетенции осуществляющий обеспечение поступлений налогов, таможенных платежей и других обязательных платежей в бюджет, реализацию таможенного дела в Республике Казахстан, полномочия по предупреждению, выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и правонарушений, отнесенных законами Республики Казахстан к ведению этого органа, а также выполняющий иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан;  31) налоговый агент - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты; 35) налогоплательщик - лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет;  41-1) [уполномоченное юридическое лицо](jl:31662528.0 ) - юридическое лицо, определенное уполномоченным органом, в сфере реализации ограниченного в распоряжении и (или) заложенного в соответствии с настоящим Кодексом имущества налогоплательщика (налогового агента) и (или) третьего лица; В подпункт 42 внесены изменения в соответствии с [Законом](jl:30519128.303%20) РК от 16.11.09 г. № 200-IV (введены в действие с 1 января 2009 г.) ([см. стар. ред.](jl:30520170.120142 ))/1/ |
| Российская Федерация | Статья 9. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:  1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов;  2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налоговыми агентами;  3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, [уполномоченный](http://base.garant.ru/12137054/0e47810494039fc44ec196e14ab5ffcb/#block_1000) по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);  4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, [уполномоченный](http://base.garant.ru/70452790/66292190ccc861876f10c3e5a37d8a02/#block_1000) в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации);  5) [утратил силу](http://base.garant.ru/12148554/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_10060) с 1 января 2007 г.;  6) [утратил силу](http://base.garant.ru/12135936/ff9fa08d419e8a3992b637ce02f95752/#block_54022);  7) [утратил силу](http://base.garant.ru/12148554/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_10060) с 1 января 2007 г./2/ |
| Республика Белорусь | Статья 4. Участники отношений, регулируемых настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.  Участниками отношений, регулируемых настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства, являются:  - организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом плательщиками;  - организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налоговыми агентами; - Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – налоговые органы); - Государственный таможенный комитет Республики Беларусь и таможни (далее – таможенные органы); - республиканские органы государственного управления, органы местного управления и самоуправления, а также уполномоченные организации и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке, помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов, сборов (пошлин); - Комитет государственного контроля Республики Беларусь и его органы (далее – органы государственного контроля), - Министерство финансов Республики Беларусь и местные финансовые органы (далее – финансовые органы), иные уполномоченные органы и организации – при решении вопросов, отнесенных к их компетенции настоящим Кодексом и другим законодательством./3/ |

Также мы подробно рассмотрели принципы налогооблажения, подметив для себя определенную схожесть, явлвяющую нам точно отражения стандартности к пониманию того как именно должны облагаться налоги.  
  
 Таблица 4. Принципы налогооблажения.

|  |  |
| --- | --- |
| Республика Казахстан | Статья 4. Принципы налогообложения в Республике Казахстан  1. Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на принципах налогообложения. К принципам налогообложения относятся принципы обязательности, определенности, справедливости налогообложения, единства налоговой системы и гласности налогового законодательства Республики Казахстан.  2. Положения налогового законодательства Республики Казахстан не могут противоречить принципам налогообложения, установленным настоящим Кодексом./1/ |
| Российская Федерация | Статья 3. Основные начала законодательства о налогах и сборах.  1. Каждое [лицо](http://nalog.garant.ru/fns/nk/9d78f2e21a0e8d6e5a75ac4e4a939832/#block_11026) должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.  2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.  Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.  Абзац третий [утратил силу](http://base.garant.ru/12136407/3d3a9e2eb4f30c73ea6671464e2a54b5/#block_102).  3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.  4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.  5. Абзацы первый - второй [утратили силу](http://base.garant.ru/12136407/3d3a9e2eb4f30c73ea6671464e2a54b5/#block_102).  Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.  6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.  7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)./2/ |
| Республика Беларусь | Статья 2. Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь.  1. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком. 2. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, настоящим Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь. 3. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства. 4. Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство Республики Беларусь, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами. 5. Допускается установление особых видов пошлин согласно международным договорам Республики Беларусь, формирующим договорно-правовую базу Таможенного союза, либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Таможенного союза./3/ |

Всем известно, что «Адам Смит заложил фундамент теоретической разработки принципиальных основ налогообложения. Выделенные ученым критерии прошли испытание временем, они актуальны сегодня и их по праву называют классическими. Более чем через век были расширены и систематизированы немецким ученым-экономистом Адольфом Вагнером, который изложил их в 9 основных правилах построения налоговой системы, объединенных в 4 группы». /22/ И так мы подытоживаем для себя, что «Разработанные Адамом Смитом и Адольфом Вагнером принципы налогообложения в настоящее время сформулированы в определенную систему, в которой можно выделить:

- экономические;

- юридические;

- организационные принципы»./23/

«Наряду с современным пониманием принципов справедливости и эффективности, налоговая система должна корректироваться, принимая во внимание следующие требования (принципы):

1) единство налоговой и бюджетной систем;

2) выравнивание доходов населения;

3) социальная защита населения: необложение доходов, которые ниже так называемого безусловного дохода (гарантирующего минимум человеческого существования); налогообложение совместного дохода семьи с у четом количества детей; снижение бремени налогообложения на сделки с товарами социальной значимости и др.;

4) стабилизация и развитие экономики;

5) принцип «обратной связи», требующий усиления таких функций налогового менеджмента, как планирование, информирование, контроль;

6) системное согласование механизмов взимания налогов;

7) гармонизация национальной налоговой системы в мировой экономике (объединительных союзах), с целью снижения налоговой конкуренции». /20/

«По словам аналитика инвестиционного холдинга "ФИНАМ" Антона Сороко, в целом налоговая система Казахстана похожа на российскую, которая намного мягче, чем в большинстве европейских стран. "В основном, такой эффект достигается за счет плоской шкалы по ключевых видам налогов (НДС, НДФЛ и налога на прибыль корпораций), тогда как в Европе большинство ставок являются прогрессивными, что, по мнению экономистов, должно приводить к снижению неравенства населения", - отметил аналитик. Он рассмотрел налог на доход физических лиц (НДФЛ) в разных странах. Так, в России ставка составляет 13 процентов и она одинакова для всех граждан. В Беларуси данная ставка составляет 12 процентов, в Казахстане ставка ниже - десять процентов. В то время, как в Аналитик считает, что Казахстан в будущем также перейдет на прогрессивную шкалу по НДФЛ, так как такой подход к налогообложению предполагает снижение расслоения общества. "Главное - "не перегнуть палку”, когда различные пособия по безработице оказываются больше, чем если гражданин идет работать по своей специальности. Иначе может сформироваться тренд по росту безработицы".

В свою очередь, директор центра макроэкономических исследований Олжас Худайбергенов считает, что в целом налоговые инструменты Европы, Казахстана и стран СНГ схожи. "Разница в основном в ставках. В зарубежных странах налоговая нагрузка в 2-3 раза выше, чем в Казахстане, что позволяет им держать расходы бюджета в размере 40-60 процентов к ВВП, тогда как в Казахстане этот показатель равен 20 процентам" . КПН для большинства категорий корпоративного налогообложения в Казахстане составляет 20 процентов, НДС на уровне 12 процентов - по облагаемому обороту и по облагаемому импорту и ноль процентов - по реализации товаров на экспорт. В целом, ставки в Казахстане отвечают требованиям долгосрочного развития экономики, что частично объясняет превышение роста экономики Казахстана над ростом российской экономики при более развитой экономической структуре наших соседей".

В Казахстане преимущественно используется плоская шкала налогообложения, что также является положительным моментом. Так как именно такой вид шкалы создает наибольшие возможности для развития экономики, не позволяет манипулировать налогооблагаемым структурам по переходу в другие категории шкалы налогообложения в целях минимизации налоговых отчислений. "В противном случае, высокий уровень налоговых ставок для бизнес-структур и индивидов с более высокими доходами приводит или к переливу капитала в другие экономики, или к уклонению от уплаты налогов»./6/

Схема 1. Таможенный союз /7/

Таможенный союз – форма торгово-экономической интеграции, предусматривающая единую таможенную территорию.

Республики Казахстан

Российской Федерации

Республики Беларусь

«С 1 июля 2010 года в таможенном союзе взимание косвенных налогов (НДС и акцизы) при импорте товаров на территорию РК с территории РБ и РФ будет производиться налоговыми органами.   
 Согласно Соглашению о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года взимание косвенных налогов во взаимной торговле государств-членов таможенного союза будет производиться по принципу «страны назначения», в соответствии с которым экспорт товаров облагается НДС по нулевой ставке, импорт – по ставке, действующей в государстве-импортере.

Уплата косвенных налогов по импортированным товарам производится по месту нахождения (жительства) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет (ввоза) импортированных товаров». /7/

Далее мы бы хотели отразить виды существующих налогов и платежей с трех странах. И проанализировать схожие налоги.

Таблица 5. Налоги, платежи и сборы трех стран

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Казахстан | Россия | Беларусь |
| КПН | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)  Налог на прибыль организаций |  |
| Налог на добавленную стоимость (НДС ) | Налог на добавленную стоимость (НДС ) | Налог на добавленную стоимость (НДС ) |
| Индивидуально подоходный налог (ИПН) |  | Налог на прибыль |
| Социальный налог |  |  |
| Специальный налоговый режим | Специальные налоговые режимы |  |
| Налог на транспортные средства | Транспортный налог |  |
| Земельный налог | Земельный налог | Земельный налог |
| Налог на имущество | Налог на имущество физических лиц | Налог на недвижимость |
| Социальные отчисления (СО) |  |  |
| Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) |  |  |
| Обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ) |  |  |
| Отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование | Страховые взносы |  |
| Акцизы | Акцизы | Акцизы |
|  | Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | Налог за добычу (изъятие ) природных ресурсов |
|  | Водный налог |  |
|  | Налог на имущество организаций |  |
|  | Налог на игорный бизнес |  |
|  | Торговый сбор |  |
|  | Сборы за пользование объектами животного мира |  |
|  | Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов |  |
|  | Регулярные платежи за пользование недрами |  |
|  | Государственная пошлина | Государственная пошлина |
|  |  | Налог на доходы иностранных организаций , не осуществляющих деятельность в республики Беларусь через постоянное представительство |
|  |  | Экологический налог |
|  |  | Оффшорный сбор |
|  |  | Гербовый сбор |
|  |  | Консульский сбор |
|  |  | Патентные пошлины |

Еденный социальный налог в Российской Федерации утратил силу с 1 января 2010 г, а так же налог продаж утратил силу с 1 января 2004 г./1/,/2/,/3/,/11/  
  
 Таблица 6. Виды налогов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды налога | Казахстан | Россия | Беларусь |
| 1)НДС | НДС к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта - 12%  НДС при оборотах по реализации:  · товаров на экспорт;  · услуг по международным перевозкам;  · ГСМ, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки;  · товаров на территорию СЭЗ;  · аффинированного золота из сырья собственного производства;  · товаров собственного производства и нестабильного конденсата в рамках контракта на недропользование;  · оборот по реализации продуктов переработки из давальческого сырья на территории другого государства-члена ЕАЭС-0% | * 18% - эта ставка используется во всех случаях, которые не являются исключительными. * 10% - данная ставка должна быть уплачена за продукцию определенной категории. Сюда, к примеру, входят продовольствие, детские товары, книги, печать, продукция, применяющаяся в медицине. * 0% - ставка используется при экспорте, транзите, а также при, пассажирских перевозках, если точка отправления либо назначения находится за пределами страны. | 20 % - общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте;  10% - при реализации, произведенной в Республики Беларусь продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;  10% - при ввозе в Республику продовольственных товаров и товаров для детей из утвержденного Президентом перечня;  9,09% или 16,67% - от продажи товаров по регулируемым розничным ценам с учетом НДС;  0,5% - при ввозе в Беларусь из государств - членов Таможенного союза алмазов и других драгоценных камней для производственных нужд;  0% - при экспорте за пределы Республики Беларусь товаров и услуг. |
| 2)ИПН | ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан -10%  ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц в виде дивидендов, полученных из источников в РК и за ее пределами, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан - 5%  ИПН по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом-резидентом самостоятельно- 10%  ИПН по доходам трудового иммигранта-резидента -10%  ИПН по доходам лиц, занимающихся частной практикой - 10%  ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц-нерезидентов, кроме доходов от прироста стоимости, дивидендов, вознаграждения, роялти  - 20%  ИПН с доходов физических лиц-нерезидентов от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти  - 15%  ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные статьей 322 Налогового кодекса, полученные (подлежащие получению):  -от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем;  -от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;  -от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан;  надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом- 10%  /1/,/2/,/3/ |  |  |

Закрытый перечень федеральных налогов установлен в статье 13 Налогового кодекса РФ. Федеральные налоги составляют основу российской налоговой системы: во-первых, они дают наибольшие поступления в бюджетную систему, т. е. несут основную фискальную нагрузку. Основные федеральные налоги, к которым относятся налог на добычу полезных ископаемых, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль в и налог на добавленную стоимость в 2013 году обеспечили 79% всех налоговых доходов консолидированного бюджета РФ; 20 во-вторых, федеральные налоги играют регулирующую роль в процессе перераспределения ресурсов между регионами и территориями. В состав федеральных входят налоги, которые распределяются по уровням бюджетной системы и служат основными источниками доходов региональных и местных бюджетов. В Бюджетном кодексе РФ установлены нормативы зачисления федеральных налогов в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты. Так, в частности, налог на прибыль, исчисленный по ставке 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ, налог на доходы физических лиц распределяется между бюджетами субъектов Российской федерации – 85% исчисленного налога и местными бюджетами -15% исчисленного налога 21. Такие федеральные налоги как налог на доходы физических лиц и налог на прибыль обеспечили в 2013 году 71% доходов консолидированных бюджетов субъектов Федерации; в-третьих, федеральные налоги наряду с выполнением своей фискальной функции способны оказывать большое влияние на социально-экономически процессы /14/

Заключение   
  
 По нашей работе при сравнении трёх государств, а именно Казахстана, России и Беларуси. смогли подчеркнуть важную основу, что в построения любой системы, в том числе и налоговой, лежат определенные принципы, которые были схожи частично в странах. Значимость правовых принципов возрастает во время широкомасштабных изменений в обществе, когда законодательство не поспевает за потребностями общественного развития, более того - противоречит возникающим новым ценностям, и этого система старается избежать, посредствам введения новых или корректировки старых законах.

В то же время если принять за принцип основное начало (идею), на котором строится налогообложение, то речь следует вести о реально существующих вещах, а не о желаемом, и даже не о том, что должно быть с точки зрения научных представлений. С этих позиций в качестве реально существующих принципов налогообложения можно считать лишь те положения, которые прямо обозначены или названы в качестве таковых в конституции или налоговом законодательстве либо которые можно с достаточной степенью обоснованности и достоверности вывести путем анализа этого законодательства, а также налоговой практики.

Таким образом, в теории налогообложения была заложена основа системы принципов налогообложения, сочетающая в себе интересы как государства, так и налогоплательщиков. И ныне процесс налогообложения изменился и приобрел настолько сложный характер, что ни историческая, ни современная налоговая наука не смогли найти каких-либо экономических и юридических обоснований ситуациям, когда налог взимается не только различными суммами, но различными долями, без учета платежеспособности налогоплательщика.

«И все же не следует забывать, что помимо фискальной (наполнение бюджета) и регулирующей (поощрение или подавление экономической активности) функций налоги должны выполнять еще и важную социальную роль»/19/. Что в свою очередь дало новые мысли для размышления по данной теме, ведь она обширна и многогранна. Так же мы провели сравнение всех видов налогов существующих на территории трех стран. И вывели такие различия в ставках налога на территории трех стран , например в косвенном налоге НДС и выяснили ,что самый низкий процент ставки данного налога на территории нашей страны , то есть в Казахстане . Так же что Казахстан , Россия и Белоруссия состоят в ЕАЭС и при экспорте НДС равен 0 для членов ЕАЭС . Так же при проведение сравнительного анализа , мы увидели что существует различия в видах налога на территории трех стран . А также стоит обратить внимание на наличие рисков «…необходима разработка мер, направленных на минимизацию налоговых рисков. Их снижение приведет к уменьшению фискальных рисков хозяйствующих субъектов и повышению их налоговой безопасности»/18/. И несмотря на разнообразие и большое количество взимаемых государством налогов, принципы построения налоговой системы, органично вытекающие из самой социально-экономической природы налогов, остаются неизменными. Более того, все они интернациональны и не зависят от формы государственного устройства. 

# Список использованной литературы. 1. Налоговый Кодекс Республики Казахстан, 2018 год 2. Налоговый Кодекс Российской Федерации, 2018 год 3. Налоговый Кодекс Республики Беларусь, 2018 год 4. В.П. Вишневский, А.С. Веткин, Е.Н. Вишневская и др. Налогообложение: теории, проблемы, решения. 2006. – 504 с. 5. <http://www.nalog.gov.by> 6. <https://tengrinews.kz/private_finance/ekspertyi-nazvali-otlichiya-sistemyi-nalogooblojeniya-243483/> 7. <https://uchet.kz/news/pamyatka-po-importu-v-ramkakh-tamozhennogo-soyuza> 8. Алибеков С.Т. Налоговое право РК. - Алматы. 2013г 9. <http://online.zakon.kz/m/Document/?doc_id=31123526> 10. Налоги и налогообложение, Майбуров И.А., 2011 11. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О. М. – Ярославль: МФЮА, 2014 12.Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров/под ред. Д.Г. Черника. – М.: Юрайт, 2013 13. Финансы: Учебник / Под ред. В. В. Ковалёва. – М.: Юрайт, 2011. 14.Аналитическая справка «О поступлении администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2013году» <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> 15. Федеральная налоговая служба. Доклад о результатах и основных на- правлениях деятельности на 2014-2017 гг. [http://www.nalog.ru/rn77/related\_ activities/statistics\_and\_analytics/effectiveness/](http://www.nalog.ru/rn77/related_%20activities/statistics_and_analytics/effectiveness/). 16. Перов А.В. , Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров. – М.: Юрайт, 2012. 17. Турчина О.В. Проблемы повышения эффективности налогового контроля России / О.В. Турчина // Налоги. - 2010.- №4. 18. Пименов И.А. Фискальные риски в системе налоговой безопасности предприятий и государства / И.А. Пименов // Налоги. - 2010. - №4.  19. Массанова.А.Н, Семенова.Н.Н. Научная статья: «Актуальные проблемы налогообложения в современных условиях», 2010 год. 20. Кузьменко В.В. Институциональные направления противодействия налоговым правонарушениям / В.В. Кузьменко, Т.В. Никитенко // Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей Финансового университета при Правительстве РФ. М.: Цифровичок, 2010.  21. Багдасарян.Л.Ю. Научная статья: «Современные принципы налогового регулирования экономики» / журнал: Terra economicus, 2012 год.

22. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семыкина Л.Н. Налоги и налогообложение: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2012.  
23. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учеб. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2012.  
24. ﻿Е.В. Поролло, В. В. Казаков «Налоговая политика и ее влияние на общественное развитие», 2010.  
25. Морозов.В.В. Журнал: [Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал](https://cyberleninka.ru/journal/n/biznes-v-zakone-ekonomiko-yuridicheskiy-zhurnal). Налоговая система рф на современном этапе ее развития, 2013.

Составлено: Конюхова А., Хахазова З.