

Пути гармонизации налогового регулирования в странах СНГ и ЕАЭС

Адигамова Ф.Ф.

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения
Казанского (Приволжского) федерального университета

Орлова М.Е.

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения
Казанского (Приволжского) федерального университета

В статье проведен сравнительный анализ современных налоговых условий в экономиках стран СНГ и ЕАЭС. Проведено сравнение применения налоговых ставок по косвенным, прямым налогам, налогам на фонд оплаты труда, уделено внимание налоговому администрированию в данных странах и созданию единых правил. Предложены пути сближения налоговой среды в целях равноправного участия стран в СНГ и ЕАЭС.

Ключевые слова: налоговое регулирование, гармонизация налоговых отношений, гармонизация налоговых систем, налоговое администрирование.

Современное развитие национальных экономик невозможно без создания единого экономического пространства, установления взаимных режимов наибольшего благоприятствования для бизнеса. Глобализация как процесс имеет свои преимущества и недостатки. Эволюция национальных налоговых систем в условиях глобализации мировой экономики должна проходить по двум ключевым направлениям: ограничение фискального суверенитета (вертикальное и горизонтальное) и конвергенция национальных налоговых систем (в форме налоговой адаптации, налоговой координации и налоговой гармонизации).

Вследствие этого развитие процессов глобализации мировой экономики ставит под угрозу эффективность «классических» налоговых систем. И причиной возникновения такой угрозы априори является возрастание противоречия между глобальным характером экономики и локальным характером налогообложения. Основными шагами реформирования налоговых систем стран СНГ за период с 90-х гг. XX в. до настоящего времени являлись:

- снижение количества налогов;
- снижение ставок налогов на прибыль и доходы субъектов малого и среднего бизнеса;

- снижение ставок подоходных налогов с физических лиц;
- уменьшение ставок налога на добавленную стоимость;
- увеличение ставок акцизов;
- усиление акцента на администрирование налогов.

Дифференциация позиций стран СНГ в общем рейтинге стран значительна, однако в 2018 г. практически все страны, кроме Таджикистана, вошли в первую сотню рейтинга (табл. 1). Различия в условиях налогообложения в странах СНГ и ЕАЭС можно увидеть в общем рейтинге стран, проводимого Международным валютным фондом (далее – МВФ) (табл. 1, рис. 1). Оценивая ситуацию 2018 г. в сравнении с 2014 г., можно отметить, что практически все страны несколько улучшили свои позиции в блоке «Налогообложение».

Так, Азербайджан поднялся с 70 до 28 позиции, Молдова – с 72 до 35 позиции, Таджикистан – с 143 до 136 позиции, Узбекистан – с 146 до 64 позиции. Вместе с тем России, Армении, Беларуси и Казахстану не удалось сохранить повышение рейтинга, а в 2017 и 2018 гг. наблюдается резкая потеря занятых ранее позиций. Кыргызстан за указанный период значительно снизил свои позиции по показателю

Таблица 1

**Динамика изменения рейтинга «Ведение бизнеса, налогообложение»
за период с 2014 по 2018 гг. [1]**

| Страна | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2017 г. | | 2018 г. | |
|-------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| | Общий рейтинг | Рейтинг по налогу-обложению | Общий рейтинг | Рейтинг по налогу-обложению | Общий рейтинг | Рейтинг по налогу-обложению | Общий рейтинг | Рейтинг по налогу-обложению | Общий рейтинг | Рейтинг по налогу-обложению |
| Азербайджан | 70 | 77 | 80 | 33 | 63 | 34 | 65 | 40 | 57 | 28 |
| Армения | 37 | 103 | 45 | 41 | 35 | 41 | 38 | 88 | 47 | 82 |
| Беларусь | 63 | 133 | 57 | 60 | 44 | 63 | 37 | 99 | 38 | 99 |
| Казахстан | 50 | 18 | 77 | 17 | 41 | 18 | 35 | 60 | 36 | 56 |
| Кыргызстан | 68 | 127 | 102 | 136 | 67 | 138 | 75 | 148 | 77 | 150 |
| Молдова | 72 | 95 | 63 | 70 | 52 | 78 | 44 | 31 | 44 | 35 |
| Россия | 92 | 56 | 62 | 49 | 51 | 47 | 40 | 45 | 35 | 53 |
| Таджикистан | 143 | 178 | 166 | 169 | 132 | 172 | 128 | 140 | 123 | 136 |
| Узбекистан | 146 | 168 | 141 | 118 | 87 | 115 | 83 | 138 | 74 | 64 |
| Украина | 112 | 164 | 96 | 108 | 83 | 107 | 80 | 84 | 76 | 54 |
| Грузия | 8 | 29 | 15 | 38 | 24 | 40 | 16 | 22 | 9 | 16 |

«Налогообложение» и занял 150 место в 2018 г. по сравнению с 127 позицией в 2014 г.

Более наглядно динамика изменения рейтинга «Налогообложение» показана на рисунке 1.

Разные налоговые рейтинги стран подтверждаются такими основными показателями, как налоговая нагрузка и количество налогов в системе налогов государств. Обобщение нормативных актов, устанавливающих налоговые отношения в странах СНГ и ЕАЭЗ, показало, что количество и виды налогов и специальных налоговых режимов различны.

Среди стран с низкой налоговой нагрузкой есть и страны СНГ: Беларусь (52,1 %) и Таджикистан (65,2 %). В группу стран с самыми низкими налогами из стран СНГ включен Казахстан (18,6 %). Что касается налогов на фонд оплаты труда, то наибольшая нагрузка, более 50 %, установлена в Узбекистане (56 %), Таджикистане (53 %) и Азербайджане (50 %). Основные экономические характеристики на-

логовых систем стран СНГ и ЕАЭЗ представлены в таблице 2.

«Стратегией экономического развития стран СНГ на период до 2020 г.» предусмотрено формирование налоговой политики и развитие налоговых норм в странах СНГ для создания благоприятных и взаимовыгодных условий субъектов хозяйственной деятельности [2].

Стоит отметить, что немаловажное значение в налоговом регулировании занимает система налогового администрирования и ответственности за нарушение налоговых правил. В рамках «Стратегии экономического развития стран СНГ на период до 2020 г.» предусмотрены обмен информацией для предупреждения и пресечения правонарушений, унификация форм и методов налогового контроля, анализ практики применения налоговыми органами стран СНГ соглашений об избежании двойного налогообложения, а также работа по подготовке и переподготовке кадров налоговых органов в соответствие с международными требованиями [2]. В рамках ЕАЭЗ основными направлениями межстранового налогового сотрудничества являются регулирование косвенного налогообложения и маркировка товаров при взаимной торговле, обмен информацией, в т.ч. цифровые технологии [3].

Современный набор инструментов налогового регулирования поведения субъектов экономики можно представить

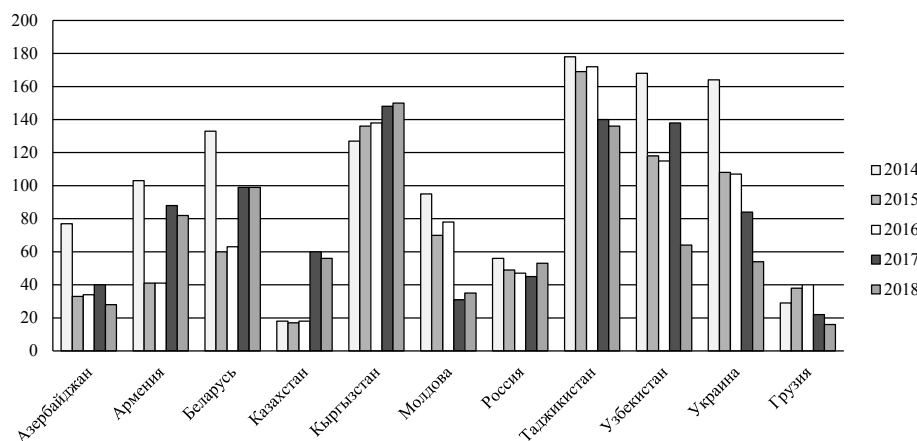


Рис. 1. Динамика изменения позиций стран СНГ и ЕАЭЗ в рейтинге «Ведение бизнеса – налогообложение» за период с 2014 по 2018 гг. [1]

Таблица 2

Основные характеристики налоговых систем стран СНГ и ЕАЭС [1]

| Страна | Азербайджан | Беларусь | Казахстан | Кыргызстан | Молдова | Россия | Таджикистан | Узбекистан |
|----------------------------------|--|--|---|--|---|--|---|--|
| Виды налогов | 9 – гос. 4 – мест. 1 – СНР Всего 13 налогов | 16 – рег. 3 – мест. 9 – особых режимов Всего 21 налогов | 13 – налогов 12 – платежей 4 – СНР Всего 23 налога | 6 – общегос. 2 – местн. 5 – СНР Всего 8 налогов | 8 – гос. 17 – мест. 1 – СНР Всего 25 налогов | 8 – фед. 3 – рег. 3 – мест. 1 – взносы 6 – СНР Всего 14 налогов | 10 – налогов 7 – СНР Всего 10 налогов | 8 – налогов 5 – платежей 3 – СНР Всего 13 налогов |
| Налоговая нагрузка, % от прибыли | 40 | 52,1 | 29,2 | 29 | 32 | 47,4 | 65,2 | 38,1 |
| Налоговая нагрузка, % к ВВП | н.д. | 41,7 | 18,6 | 18 | 40,2% | 33,28 | н.д. | н.д. |
| Доля выплат от ФОТ (подох+ СВ) | 50 | 49 | 33 | 30 | 41 | 43 | 53 | 56 |

следующим списком: полное освобождение субъекта от уплаты налога (в т.ч. применение специальных налоговых режимов, создание особых экономических зон); освобождение от налогообложения определенных объектов обложения (операций, имущества, доходов); применение ставок налогов (в т.ч. пониженных); применение вычетов, уменьшающих налоговую базу (в т.ч. расходов); отсрочки и рассрочки налоговых обязательств. Особое внимание в данном контексте стоит уделить уклонению от уплаты налогов и вымыванию налоговой базы (*BEPS*), а также на открытость информации, связанной с формированием налоговых обязательств. Значительные различия в установлении вышеназванных инструментов влияют на процесс гармонизации экономик, а точнее, тормозят процесс гармонизации, служат инструментами налоговой конкуренции.

Ставки налогов являются одним из важных инструментов налогового регулирования поведения налогоплательщиков. Мировая картина построения налоговых отношений неоднородна, что иллюстрируется существенным различием в ставках налогов. Как правило, низкие ставки налогов, устанавливаемые налоговыми юрисдикциями, могут повлиять на перемещение активной деятельности в данные юрисдикции. Налогами, которые значительно влияют на трудовую миграцию и переливание капитала как внутри национальных границ, так и между странами, являются подоходные налоги и косвенные налоги. Их гармонизация в межнациональном экономическом пространстве является важнейшим условием его объединения. Формирование налоговых правил носит национальный характер и отвечает экономическим и политическим требованиям исключительно той страны, на территории которой

Таблица 3

Ставки основных косвенных налогов, действующих в странах СНГ и ЕАЭС [4-12]

| Страна | Азербайджан | Беларусь | Казахстан | Кыргызстан | Молдова | Россия | Таджикистан | Узбекистан |
|-------------------|--|--|--|---|--|---|--|---|
| НДС, % | 18 | 0 10 20 | 12 | 12 | - | 0 10 20 | 18 | Диф. от 4 (с/х), 6 – торг, 7, 8 – (общ. пит, гост.) 15 – бух, конс. и ауд. услуги. |
| Акцизы | + спират, алк.пр., пиво, таб.изд., нефтепр., автом., мотоц. | + спират, алк.пр., пиво, таб.изд., нефтепр., автом., мотоц. | + спират, алк.пр., пиво, таб.изд., нефтепр., автом., мотоц. | + спират, алк. пиво, таб. изд., нефть, нефтепр. | + спират, алк., табак, меха, нефть, духи, тр. ср. | + спират, алк. пр., пиво, таб. изд., нефтепр., автом. | + спират, табак, нефть, топливо, шины, ввози- мые ковры, юв. изд., услуги связи | + 96 видов ввозимых товаров |
| Налог с продаж, % | - | - | - | 1-3 | 20 | - | Налог с продаж алюминия (3%) | - |

применяется. Анализ и обобщение налогового законодательства стран СНГ и ЕАЭС позволили сделать вывод о том, что в составе стран – членов СНГ и ЕАЭС есть страны с высокими и низкими ставками налогов.

Набор косвенных налогов в странах СНГ различен. Основными косвенными налогами являются НДС и акцизы. В таблице 3 представлена информация о законодательно установленных ставках по данным налогам.

Можно утверждать, что существует существенное различие в уровне ставок по НДС. По данному признаку страны можно разделить на три группы:

– страны с высокой основной ставкой НДС (20 %), но с небольшой их дифференциацией в зависимости от вида операций (0,10 %) (Россия и Беларусь);

– страны с единственной ставкой до 20 % (Азербайджан, Таджикистан, Казахстан, Кыргызстан);

– страны с невысокой ставкой, но с большой дифференциацией (Узбекистан).

Наиболее гармонизированные условия исчисления НДС установлены в двух странах – России и Беларуси. В 2019 г. Россия подняла ставку НДС с 18 до 20 %. С одной стороны, данная норма приблизила условия исчисления НДС между двумя странами, а с другой – увеличила различия с другими странами СНГ. Также стоит отметить, что Азербайджан также по условиям исчисления НДС близок к России и Беларуси. Безусловно, страновые подходы к установлению налоговых ставок по НДС обусловлены различиями в структуре экономики государств, формированием межгосударственных экономических связей. Так, в восточных странах ЕАЭС ставка НДС значительно ниже и не превышает 15 % (Казахстан, Кыргызстан, Узбекистан). Можно отметить, что сближение в области исчисления НДС идет в рамках европейский и восточных стран.

Гармонизация налога на добавленную стоимость посредством налоговых ставок предусматривает сближение максимальных и минимальных ставок данного налога. Исходя из опыта стран Европейского Союза, разбег между максимальной и минимальной ставкой не превышает трех пунктов (максимальная ставка

НДС установлена в пределах 16 %, а минимальная – 13 %). Что касается пониженных ставок на социальные группы товаров, то их размер не превышает 7 %.

Есть страны, где применяется налог с продаж (Кыргызстан, Молдова, Таджикистан). Причем в Молдове нет НДС, а применяется только налог с продаж со ставкой 20 %. Во всех странах СНГ и ЕАЭС введены акцизы. В целом перечень подакцизных товаров одинаков за исключением Таджикистана и Узбекистана. Если рассматривать систему прямых налогов, то наличие налога на прибыль (подходного налога с корпораций) является важным фактом гармонизации налоговых систем. Имеются различия в ставках данного налога. Есть страны с единой ставкой налога на прибыль для разных видов организаций (Азербайджан). Есть страны, которые дифференцируют ставки налога на прибыль в зависимости от видов деятельности.

Что касается России, то установление ставок налога на прибыль разделено на две: единая федеральная ставка, а также в пределах 17 % – региональные ставки, которые могут быть дифференцированы (снижены) в зависимости от специфики деятельности юридического лица. Дифференциация преференциальных ставок налога на прибыль позволяет регионам привлекать в определенные сферы деятельности интерес бизнеса и инвестиции в него. Анализ регионального налогового законодательства показал, что регионы достаточно разнообразно подходят к разработке таких преференций, основываясь на специфике развития региона (табл. 4). Кроме того, исчисление налога на прибыль предусматривает применение различных видов вычетов (расходов), в т.ч.

Таблица 4

Ставки основных прямых налогов в странах СНГ и ЕАЭС [4-12]

| | Ставка налога на прибыль, % | Ставка по налогам на имущество, % |
|-------------|---|--|
| Азербайджан | 20 | 0,1-0,4 – в т.ч. тр. средства |
| Беларусь | 18, 10 – научно-тех.орг.; 25 – банки, микро-фин орг.; 6 – дивиденды; 0 – див. более 5 лет владения. | Налог на недвижимость от 0,1 до 0,8 (в зависимости от вида имущества и срока возведения) устанавливаются областными советами не более чем в 2-2,5 раза |
| Казахстан | 10 и 20 | 0,5 и 1,5 – организации |
| Кыргызстан | 0, 5, 10 | 0,35-1 – в т.ч. жилье, транспортные средства; земельный налог (тверд. ставки диф.) |
| Молдова | 12, 18 | 0,05-0,4 – орг.; 0,8 – жилье |
| Россия | 0, 20 0, 13, 15 дивиденды | 0,1; 0,2 – организации; 0,1-0,5 – физ. лица; Транспортный налог – прогресс.; Земельный налог – 0,01-1,5 |
| Таджикистан | 13 и 23 Нерезиденты – 25 | Тр. налог с л.с.; Земельный налог (диф. ст. местные); Налог на объекты недвижимости – 3, 4 |
| Узбекистан | 6, 10, 20 | 2 налог на имущество; Земельный налог – диф., муницип. обр.; Автотранспортные сборы |

преференциальных. Различие региональных налоговых ставок налога на прибыль, с одной стороны, позволяет снижать налоговую нагрузку на бизнес, с другой – формирует различные условия налогообложения и, как следствие, может быть препятствием на пути гармонизации условий налогообложения.

Налоговая нагрузка на фонд оплаты труда позволяет работодателю привлекать высококвалифицированных специалистов, регулировать трудовую миграцию. Отсутствие единой налоговой политики в области подоходного и социального налогообложения стран СНГ не позволяет сформировать одинаковые условия реализации трудового потенциала населения (табл. 5). В данном случае существует противоречия между необходимостью реализации государственной функции социальной защиты граждан, с другой стороны, необходимостью сохранение трудового потенциала.

Практически во всех странах СНГ ставки подоходного налога пропорциональны. Однако по величине ставок имеется существенная разница. Кроме того, дифференциация ставок наблюдается в разрезе видов доходов (Беларусь). Положительным является единый подход к определению статуса налогового резидента, а также применение основных ставок для нерезидентов – граждан стран СНГ. Размер социальных взносов и источники их формирования тоже отличны. Самые высокие совокупные ставки социальных налогов установлены в Узбекистане (37 %), в Беларуси (36 %), в России (32 %). Кроме того, состав плательщиков данных налогов отличен. Так, в Беларуси, Молдове, Таджикистане и Узбекистане социальные налоги платят не только работодатели, но и сами работник. Отметим, что налоги на фонд оплаты труда занимают основное место в налоговых доходах бюджетных систем государств. Следует отметить, что современные механизмы налогового регулирования позволяют развивать корпоративную социальную политику для работников. Это возможно путем разрешения включать в расхо-

ды (налоговые вычеты) организации при исчислении налога на прибыль (корпоративного подоходного налога) расходы, связанные с добровольным личным страхованием работников, с получением высшего и дополнительного профессионального образования, обеспечением лечения и отдыха всех членов семьи и прочие.

Налоговое регулирование развития малого бизнеса в странах СНГ и ЕАЭЗ имеет одинаковые тенденции, что характерно именно для стран бывшего СССР (табл. 6).

Страны предлагают специальные налоговые режимы в виде единых налогов, упрощенных систем налогообложения, освобождающих от уплаты НДС, налога на прибыль, имущественных налогов. Ставки пониженные, варьируются в основном от 2 до 6 %, в некоторых режимах – до 15 %. Важно отметить, что страны СНГ нацелены на стимулирование проведения и внедрения научных исследований, развитие территорий, поэтому вводят налоговые механизмы особых экономических зон и территорий опережающего развития.

Формирование единого экономического пространства стран СНГ и ЕАЭЗ предполагает реализацию следующей модели, представленной на рисунке 2.

Реализация данной модели невозможна без разработки организационно-экономического механизма, в основе которого лежит создание единого налогового органа, осуществляющего функции регулирования и контроля потоков налогов; взаимодействующего с органом по распределению налоговых и неналоговых поступлений в соответствии с долей их генерации в зависимости от экономического и промышленного потенциала конкретной страны. Эффективное функционирование единого налогового органа возможно только при активном взаимодействии с налоговыми органами стран-участников единой экономической зоны.

Центральное место в процессе формирования организационно-экономического механизма меж-

Таблица 5

Ставки налогов на фонд оплаты труда в странах СНГ и ЕАЭС [4-13]

| Страна | Азербайджан | Беларусь | Казахстан | Кыргызстан | Молдова | Россия | Таджикистан | Узбекистан |
|---------------------------------|-------------|--|-------------------------------|------------|--------------------------------------|---|---|---|
| Подоходные налоги с физ. лиц, % | 14 25 | 13 – фикс.ст.; 16 – ИП, нотариусы; 4 – выигрыши; 6 и 0 – дивиденд; фикс. сумма налога по аренде имущества | 10 – фикс.; 5 – дивид. | 10 20 | 12 | 13, 30 – нерез. Диф. 13, 15 нерез. | 8, 13 прогрессивная | 12; 5 – див.; 20 – нерез.; 10 – див. нер. |
| Социальные налоги, % | 25 | 35 – работодатели; 1 – работник (Фонд защиты населения) | 11 | 10 с з/пл | 18 – для юр. лиц; 6 – для физ.лиц | 30 – пониженные тарифы. | 25 – страхователи; 15 – застрахованные | 25 – юр. лицо с 50 участием орг.; 12 – остальные |

Таблица 6

Налоговые режимы для малого бизнеса в странах СНГ и ЕАЭЗ [4-12]

| Страна | Азербайджан | Беларусь | Казахстан | Кыргызстан | Молдова | Россия | Таджикистан | Узбекистан |
|------------|------------------------------|--|--|---|--|---|---|--|
| Вид режима | Упрощ. налог – 2 % от дохода | ЕН для с/х пр-телей (1-3 %) УСН (5-6 %, 16 % по нереал до – ходам) | СНР (патент) СНР упрощ. декларация СНР с исп. фиксир. вычета СНР для субъектов с/х | Упрощ. порядок формирования доходов СНР (патен-ты, УСН 2-6 % нал. реж СЭЗ | Сбор для резидентов техно-парков 7 % от дохода | УСН (6 %, 15 %) ЕСХН (6%) Патент ЕНВД (15 %) НПД 4 %, 6 %) НО ОЭЗ | Для ИП Патент УСН МБ (5, 6 % УСНС/Х-пр. УСН Сиг. биз. Льготные Н.Р. (хлопок, стр-во ГЭС) НО СЭЗ | Единый налоговый платеж Единый зем. налог (с/хт-пр) 0,95 % от норм стоим прод. Фиксир. налог (ограничение выручки) |

государственного налогового регулирования принадлежит единому налоговому органу и налоговым ведомствам стран-участников.

Важным условием взаимодействия налоговых органов стран СНГ и ЕАЭС является внедрение в практику их работы цифровых технологий, четких условий автоматизированного обмена налоговой информацией, формирования совместных баз данных о сделках, о налогоплательщиках. Россия в данном направлении опережает все страны СНГ и ЕАЭС, что способствует систематизации условий взаимодействия с налогоплательщиками, как с российскими гражданами, так и с иностранными и лицами без гражданства. Развитие автоматизации внутреннего налогового администрирования и внешнего взаимодействия стран. Упрощение налоговых механизмов внешнеэкономических связей стран СНГ способствует их развитию, но необходима одинаковая прозрачность информации об участниках межгосударственных экономических процессов. Внедрение и развитие цифровых технологий в налоговой сфере – это будущее гармонизации налоговых отношений.

Можно предположить два пути развития налоговой среды в странах СНГ на будущее. Первый путь

– использование опыта Европейского Союза, который направлен в основном на унификацию режимов налогообложения, сближение механизмов налога на добавленную стоимость и акцизов, разработка единых подходов налогообложения организаций (возможно отказ от специальных режимов налогообложения). Такой путь приводит к либерализации рынка капиталов в этих странах, а возникновение единого валютного и финансового пространства создает свободу обмена финансовыми услугами между странами. Налоговая нейтральность выбора места размещения субъектов финансового рынка – свободного выбора капитала или получения кредита. Однако такой подход имеет и свои недостатки. Речь идет о том, что страны Европейского Союза имеют разные уровни развития, также как и страны СНГ, что приводит к налоговой конкуренции. И более развитая страна имеет большие возможности для привлечения инвестиций из-за рубежа за счет своих национальных налоговых преимуществ.

Второй путь связан с развитием налоговых отношений с азиатскими странами. Налоговая политика гармонизации в этих странах считается с особенностями развития налоговых систем каждой страны.

Такая налоговая гармонизация направлена на сокращение диспропорций между странами и способствует предотвращению губительной налоговой конкуренции. Налоговая конкуренция не должна вести к полной унификации налоговых систем. Такой подход благоприятно может отразиться на деятельности хозяйствующих субъектов.

Формирование единой системы межгосударственного налогового регулирования и ее последующая реализация требуют значительного времени, для оценки которого в экономической литературе предлагается показатель количества лет, необходимых для конвергенции между странами.



Рис. 2. Этапы формирования системы единого межгосударственного налогового регулирования

Литература:

1. Доля налогов в ВВП. – URL: <http://svspsb.net/danmark/nalogov-v-vvp-stran.php>
2. Стратегия экономического развития СНГ на период до 2020 г. – URL: economy.gov.ru/minec/activity/sections/foreigneconomicactivity/cooperation/economicnsng/strateg
3. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/0be36c1fcadd0cdd1f8c0984ef99fbc7d8da61b9/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации, ФЗ 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с доп. и изм. на 28.01.2019 г.). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
5. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, Закон Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г. № 905-IQ (с доп. и изм. на 28.12.2018 г.). – URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30414629
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь, Закон РБ от 19.12.2002 г. № 166-З. – URL: https://kodeksy-by.com/nalogovyj_kodeks_rb.htm
7. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 г. № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с доп. и изм. на 19.04.2019 г.). – URL: https://kodeksy-kz.com/ka/nalogovyj_kodeks/550.htm
8. Налоговый кодекс Кыргызстана от 17 октября 2008 г. № 230 (с доп. и изм. на 11.05.2019 г.). – URL: <http://www.sti.gov.kg/docs/default-source/other/taxcoderu.pdf?sfvrsn=2>
9. Налоговый кодекс Республики Армении от 1 ноября 2016 г. № ЗР-165 Принят Национальным Собранием Республики Армения 4 октября 2016 г. – URL: https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=102854
10. Налоговый Кодекс Республики Молдова Утвержден Законами Республики Молдова от 24 апреля 1997 г. № 1163-XIII. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30398075#pos=3080;
11. Налоговый кодекс Республики Таджикистан от 17 сентября 2012 г. № 901 (с доп. и изм. на 04.04.2019 г.). – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31270626
12. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (утв. Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 г. № ЗРУ-136) (с доп. и изм. на 20.03.2019 г.). – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30421027
13. Закон Республики Молдова от 30 ноября 2018 г. № 301 «О фондах обязательного медицинского страхования на 2019 год». – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33204208

Ways of Harmonization of Tax Regulation in the CIS and EAEU Countries

Adigamova F.F., Orlova M.E.
Kazan (Volga Region) Federal University

The article presents a comparative analysis of current tax conditions in the economies of the CIS and EEA countries. A comparison of the application of tax rates on indirect, direct taxes, taxes on the payroll, paid attention to tax administration in these countries and the creation of uniform rules. The ways of convergence of the tax environment for the purpose of equal participation of countries in the CIS and EEA are offered.

Key words: tax regulation, harmonization of tax relations, harmonization of tax systems, tax administration

