

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии, одnogруппники. Вашему вниманию представляется курсовая работа на тему **«Сравнительный анализ применения НДС и акцизов в странах ЕАЭС».**

Цель работы – провести сравнительный анализ применения НДС и акцизов в странах ЕАЭС.

Для достижения указанной цели установлен ряд задач:

- рассмотреть роль НДС и акцизов в системе таможенно-тарифного регулирования ВЭД;
- рассмотреть нормативно-правовая база применения НДС и акцизов в России;
- провести исследование динамики применения акцизов в странах ЕАЭС;
- провести анализ применения НДС и акцизов при регулировании ВЭД в России;
- рассмотреть совершенствование порядка применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза.

Объект исследования – таможенно-тарифное регулирования ВЭД в странах ЕАЭС.

Предмет исследования – применение акцизов и НДС в странах ЕАЭС.

Методы исследования. В качестве теоретико-методологической базы проведения настоящего исследования выступили общенаучные методы, а также методы сравнительного анализа, относительных величин, индексный, графический и матричный методы.

В условиях функционирования Евразийского экономического союза (ЕАЭС) на сегодняшний день важное место в развитии интеграционных процессов занимает совершенствование системы налогообложения в государствах ЕАЭС и выработка единого порядка налогообложения. В настоящий момент идет полномасштабная интеграция в экономической сфере, одним из важнейших условий которой является сближение налоговых систем государств - членов ЕАЭС, способствующих созданию и развитию единого внутреннего рынка.

Из информации видно, что во всех государствах - членах ЕАЭС акциз при импорте регулируется Налоговым кодексом каждого государства, который устанавливает все элементы налогообложения, такие как: объект налогообложения, номенклатура подакцизных товаров, налогооблагаемая база, ставки акцизов, порядок исчисления и уплаты акцизов, сроки уплаты, плательщики акцизов, льготы по уплате акциза и т.д.

Анализ налогового законодательства показывает, что существенные различия имеют такие элементы налогообложения как, перечень подакцизных товаров, ставки акцизов и льготы по уплате акцизов.

Анализ информации показывает, что в отношении алкогольной продукции с долей спирта более 9% во всех государствах - членах ЕАЭС ставки акцизов специфические и только в РА ставки - комбинированные. В России, РБ и РК налогооблагаемой базой является объем чистого спирта, а в КР и РА - физический объем ввозимого товара. Наибольшая ставка акциза в размере 6,9 долл. США за 1 л чистого спирта установлена в России, наименьшая ставка действует в КР - 3,77 долл. США за 1 литр продукта.

В отношении шампанских вин наименьшая ставка акциза в размере 0,08 долл. США за 1 л применяется в РК, наибольшая ставка 1,76 долл. США действует в КР. Аналогичная ситуация складывается и по ставкам акцизов в отношении пива: наибольшая ставка применяется в КР (0,38 долл. США), наименьшие ставки действуют в РК (0,13 долл. США) и в РБ (0,14 долл. США).

Ставки акциза на сигареты в РБ установлены в зависимости от розничной цены и колеблются в диапазоне от 9,47 долл. США до 27,37 долл. США за 1000 шт. Наибольшая ставка, в отношении ввозимых сигарет, установлена в России в размере 25,0 долл. США за 1000 шт+14,5 макс. розничной цены, но не менее 33,06 долл. США за 1000 шт., наименьшая ставка применяется в РА - 15% макс. розничной цены, но не менее 19,83 долл. США за 1000 шт.

Наибольшую долю в бюджете составляют акцизы в РБ, которые на протяжении последних лет подвергались незначительным колебаниям и составляли от 10,7% до 12,3%. В КР на долю акцизов в бюджете приходилось от 6,7% до 7,8%. В РА роль акцизов в бюджете государства ежегодно возрастала с 4,2% в 2015 году до 8,9% в 2019 году, т.е. выросла более, чем в 2 раза. В РФ роль акцизов в федеральном бюджете с 2015 по 2017 годы выросла с 4,3% до 6,5%, а с 2018 года начала снижаться и составила в 2019 году всего 3%. Наименьшую роль в республиканском бюджете выполняют акцизы в РК, на долю которых приходилось от 0,8% до 1,2% и которые имели незначительную тенденцию к снижению.

Наименьшая доля акцизов, взимаемых при импорте алкогольной продукции, присуща Кыргызстану (2,6%-3,4%), в России и Беларуси акцизы находятся на одном уровне от 7% до 11,7%, что демонстрирует приоритет производства алкогольной продукции внутри страны. В Казахстане акцизы на импортируемую алкогольную продукцию составляют от 23,6% до 55,1%, а в Армении от 45,2% до 100%, что свидетельствует о низком уровне производства продукции внутри страны.

Вопросы гармонизации и унификации налогообложения являются важными с точки зрения устранения и снижения торговых барьеров и усиления

интеграционных тенденций в рамках ЕАЭС. Прежде всего, это касается налога на добавленную стоимость (НДС), поскольку, с одной стороны, за счет НДС обеспечивается существенная часть бюджетов государств-членов, и, с другой стороны, НДС входит в число таможенных платежей, уплачиваемых при осуществлении экспортно-импортных операций.

В государствах-членах ЕАЭС ставки НДС, действующие на сегодняшний день, дифференцированы, что оказывает существенное воздействие на товарные потоки и территориальное размещение бизнеса, особенно с учетом различного подхода к установлению налоговой базы. Не случайно, например, Казахстан становится очень популярной юрисдикцией для размещения российских предприятий.

Более того, чем ниже уровень ставки НДС, тем выше импортные потоки в данную страну и выше внешнеторговый эффект от участия в интеграционной группировке.

Ставки по подакцизным товарам регулируются статьей 193 НК РФ и в зависимости от конкретного вида могут быть рассчитаны как ставки в рублях за физическую единицу товара (твердые или специфические), либо применяется совмещение процентной ставки и фиксированной (комбинированный вид).

Таможенные пошлины хоть и не относятся к налоговым платежам, но также являются отличительной особенностью при проведении внешнеторговых операций и включаются в налоговую базу для исчисления налога на добавленную стоимость.

Расширение формата деятельности стран ЕАЭС связано с рядом внешних и внутренних факторов. В числе внешних особо следует выделить фактор изменения конъюнктуры, обусловленный как усилением конкурентной борьбы за рынки товаров, так и рядом ограничений, сопряженных с факторами политического характера (санкции) и эпидемиологическими обострениями, вызванными коронавирусной пандемией.

Одним из направлений работы по совершенствованию налоговой политики как важной составляющей экономической политики Российской Федерации в рамках участия страны в ЕАЭС является гармонизация налогового законодательства стран, входящих в данный союз.

неотъемлемым условием эффективной реализации налоговой политики Российской Федерации является работа по обеспечению условий для функционирования рынка подакцизных товаров в рамках ЕАЭС. Одним из важнейших условий выступает закрепление на законодательном уровне календарного плана внесения изменений в национальное законодательство стран - членов ЕАЭС в части разработки унифицированного перечня

подакцизных товаров и размеров их ставок. Кроме того, необходимо продолжить работу по унификации налоговых льгот, используемых государствами - членами ЕАЭС, в частности льгот по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию ЕАЭС. Разработка единой системы льгот на основе оценки их эффективности, при соблюдении принципов нейтральности и тождественности, позволит нивелировать отрицательные последствия межстрановой налоговой конкуренции в рамках интеграционного объединения. Не подвергается сомнению наличие в перечне льгот по уплате налога на добавленную стоимость жизненно важных медицинских товаров и средств реабилитации инвалидности. При этом требуется выработка единого подхода в отношении льгот, направленных на стимулирование развития отдельных отраслей экономики. Результатом работы по унификации льгот должна стать разработка их единого реестра. С учетом исчерпания первоначального эффекта интеграции ЕАЭС, несогласованность политики стран ЕАЭС в сфере косвенных налогов препятствует обеспечению условий конкуренции и формированию единого рынка. Вопрос урегулирования НДС в ЕАЭС - сложная, но необходимая задача для усиления интеграционного эффекта для государств- участников. В данном направлении наиболее существенное значение имеют следующие шаги:

- 1) разработка общего вектора развития налоговых систем стран - участниц ЕАЭС;
- 2) определение преимущественной функции налогов в странах- участницах ЕАЭС (фискальная или стимулирующая). Данная задача вытекает из расстановки приоритетов в стимулировании повышения конкурентоспособности товаров ЕАЭС и обеспечении пополнения бюджетов стран.

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.