Ю.С. ЛОКТЕВА

МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ГОСУДАРСТВ-УЧАСТНИКОВ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА И ПОЛИТИКО-ПРАВОВЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В условиях мировых процессов глобализации все более тесным становится взаимодействие и взаимовлияние государств, что влечет усиление взаимодействия и сближения внутригосударственного и международного права.

Современная система международных экономических отношений находится в состоянии постоянного развития. В мире существуют и формируются новые центры экономической силы – интернациональные объединения суверенных государств – с целью установления расширенного экономического пространства, на котором могут свободно циркулировать различные факторы производства (товары, услуги, финансовые и трудовые услуги, инвестиции).

При экономической интеграции государства-участники упрощают административно-экономические границы на пути товаров, финансов, инвестиций, рабочей силы; унифицируют внутренние правовые режимы для наиболее благоприятного взаимодействия юридических и физических лиц и движения указанных факторов производства[1].

Мировая история подтверждает, что интеграционные экономические объединения всегда выгодны. Сегодня в мире существует порядка 50 интеграционных союзов. В зависимости от складывающейся политической обстановки такие союзы формируются на разных принципах. В XIII веке существовал Большой Ганзейский торговый союз, в который входили древнерусские города Великий Новгород и Псков. В XIX веке посредством таможенного союза канцлером Бисмарком фактически была создана Германия. Процесс создания европейского Таможенного союза начался с подписания в 1957 году договора о ЕС, который обязал постепенно отменять таможенные пошлины и сборы, имеющие равнозначный эффект. После 1968 года начался процесс постепенной отмены таможенного контроля на границах между государствами-членами ЕС, который завершился к 1993 году. В целом на построение Таможенного союза у Европы ушло почти 40 лет. Формирование Таможенного союза государств-участников ЕврАзЭС происходит в сжатые сроки. Белоруссия, Казахстан и Россия прошли путь становления Таможенного союза за 15 лет, а правовую базу сформировали всего за два года вопреки мнениям скептиков, которые, ссылаясь на европейский опыт, предрекали евразийским процессам протяженность в несколько десятилетий[2].

Следует отметить, что идея создания Таможенного союза была озвучена Президентом Казахстана Н.Назарбаевым еще в марте 1994г. в Московском государственном университете им. М.В. Ломоносова.

Необходимость развития интеграционных процессов и тесного экономического сотрудничества как один из приоритетов внешней политики государства в рамках ЕврАзЭс была не раз обозначена Президентом Республики Казахстан также и в стратегических программных документах. Так, в Концепции правовой политики Республики Казахстан, одобренной Указом Президента Республики Казахстан от 20 сентября 2002 года № 949, говорится о том, что международная договорная правовая политика Казахстана на ближайшее десятилетие должна быть нацелена на вовлечение Казахстана в интеграционные процессы, оптимизацию сотрудничества с международными организациями с учетом целесообразности и экономической выгоды для Республики Казахстан. В этих целях необходим более взвешенный подход к заключению международных договоров: отдавать приоритет тем из них, участие в которых влечет за собой конкретные политические и экономические выгоды для населения страны. Следует продолжить работу по приведению законодательной базы Республики Казахстан в соответствие с принятыми международными обязательствами и международными стандартами. В Указе Президента Республики Казахстан №858 от 24.08.2009г. «О Концепции правовой политики Республики Казахстан с 2010 до 2020 года» указывается, что правовая политика государства в условиях глобализации имеет все возрастающий международно-правовой аспект. В этой связи одним из важных направлений данной политики является правовое обеспечение внешнеполитической и внешнеэкономической деятельности. Вместе с тем, такая деятельность, нацеленная на

защиту долгосрочных национальных интересов во внешнеполитической сфере, обеспечение взаимовыгодного сотрудничества на международной арене в двусторонних и многосторонних форматах, требует адекватного международно-правового регулирования. В этой связи для реализации целей внешней политики государства требуется сбалансированный и взвешенный подход к заключению международных договоров и участию в международных организациях, предшествовать которым должна серьезная работа по прогнозированию социально-экономических, политико-правовых и иных последствий.

В Концепции отмечается, что международно-правовые институты и организации должны активно использоваться для обеспечения национальных интересов Казахстана на международной арене, в том числе для построения безопасной, стабильной Центральной Азии, повышения привлекательности региона[3].

В настоящее время в условиях нестабильности мирового финансового рынка, процессы поддержания финансовой устойчивости государства и его экономического развития очень обострены. Казахстан как участник мирового сообщества также ощущает на себе последствия экономической нестабильности не только на региональном уровне, но и на международном.

В этой связи формирование и развитие эффективной и продуманной международно-правовой основы сотрудничества является одним из приоритетов нашей Республики.

Стремительные изменения, происходящие в мировой экономике и политике, центробежные процессы интеграции и глобализации, а также внутренняя динамика развития страны обуславливают необходимость быстрого реагирования на вызовы времени и активного включения в процессы международного партнерства, поиска новых инициатив для развития и укрепления суверенитета государства. Особую важность приобретают вопросы обеспечения соответствия внутреннего права международным нормам и стандартам, мировой практике и опыту, что продиктовано необходимостью оперативного реагирования на все изменения, происходящие в мировом пространстве, посредством анализа тенденций их развития и активной деятельности в качестве полноправного участника мирового сообщества. По этим причинам актуальность и важность дальнейшего совершенствования нормотворческой и правоприменительной деятельности государства не вызывает никаких сомнений.

Курс на форсированный экономический рост Казахстана был обозначен Президентом нашей страны Н.А. Назарбаевым с момента обретения Республикой независимости. Так, в Послании «Процветание, безопасность и улучшение благосостояния всех казахстанцев» одним из семи долгосрочных приоритетов определен экономический рост, базирующийся на открытой рыночной экономике с высоким уровнем иностранных инвестиций и внутренних сбережений. Глава государства обращает внимание на то, что «в числе наших приоритетов должно быть использование лучшего международного опыта в области макроэкономических показателей». В дальнейших посланиях Президента задачи по формированию сильной экономики получили свое развитие.

Значимость интеграционного взаимодействия в сфере экономики также подтверждается ведущимися в настоящее время активными переговорами о свободной торговле между странами Таможенного союза Европейской ассоциацией свободной торговли (ЕАСТ), в частности по вопросам торговой тематики – по импортным таможенным пошлинам, торговой политике в отношении третьих стран, нетарифным барьерам[4].

Говоря о практических этапах поиска путей разноуровневой интеграции в экономической сфере в рамках Таможенного союза, следует отметить целый ряд международных соглашений. Так, 6 января 1995г. состоялось подписание Соглашения о Таможенном союзе России и Беларуси, к которому впоследствии присоединились Казахстан и Кыргызстан, а 29 марта 1996г. – четырехстороннего Договора об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях между упомянутыми государствами. В 1997г. Соглашение о Таможенном союзе было дополнено Соглашением о единых мерах нетарифного регулирования при формировании Таможенного союза и Протоколом о международных торговых переговорах государств-участников Соглашений о Таможенном союзе при вступлении во Всемирную торговую организацию. В 1998г. были заключены Соглашения о формировании Транспортного союза, о международном автомобильном сообщении, о единых условиях транзита через территории государств-участников Таможенного союза, о взаимодействии энергетических систем. Число участников объединения возросло до пяти: в него вступил Таджикистан. 26 февраля 1999г. был подписан Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве, в соответствии с которым были максимально уп-

рощены процедуры таможенного контроля на внутренних границах, согласованы совместные действия по активизации торгово-экономического сотрудничества, заложены основы общего таможенного тарифа и определены принципы применения защитных мер в торговле, намечены меры по укреплению взаимодействия национальных валютно-финансовых систем.

Вместе с тем, несмотря на большое количество совместных соглашений, к концу 1990-х гг. так и не сложились единая таможенная территория и общая система ее управления[5].

Процессы переговоров, выработки модели международного образования, соответствующей общепринятой мировой практике, эффективно сочетающей соблюдение национальных интересов государств, развитие идей евразийства и предусматривающей механизм осуществления внешней торговли государств – участников, получили свое практическое закрепление 27 ноября 2009 года, когда в Минске Главы трех государств – России, Белоруссии и Казахстана – подписали ряд нормативных документов, которые заложили начало практической деятельности Таможенного союза с 1 января 2010 года.

Безусловно, поставленные задачи в названых ранее Концепциях правовой политики Республики Казахстан по приведению национального законодательства в соответствие с принятыми международными обязательствами исходят, прежде всего, из факта участия Казахстана в международных договорах, а также в деятельности различных международных организаций, где, к примеру, в рамках соглашения о Едином экономическом пространстве, Таможенном союзе и с учетом перспектив вступления Республики Казахстан в ВТО через ЕврАзЭс требуется унификация и гармонизация национального законодательства[6].

Прежде чем рассмотреть основные изменения национального законодательства Казахстана и других стран – участников Таможенного союза в связи с образованием данного международного образования и принятием на себя соответствующих обязательств, следует уделить особое внимание основополагающему акту, регулирующему отношения, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, - Таможенному кодексу Таможенного союза, который был принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (Высшего органа Таможенного союза) на уровне Глав государств от 27 ноября 2009 года №17 в качестве неотъемлемой части - приложения к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, положения которого имеют преимущественную силу над иными положениями таможенного законодательства Таможенного союза.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 данного Таможенного кодекса таможенное законодательство Таможенного союза состоит из самого Кодекса, международных договоров государств – членов Таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном союзе, а также решений Комиссии Таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном союзе, принимаемых в соответствии с этим Кодексом и международными договорами государств – членов Таможенного союза.

Следует отметить, что таможенное законодательство Таможенного союза действует на всей его таможенной территории, а таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством данного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, до установления соответствующих правоотношений на уровне таможенного законодательства Таможенного союза, – в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза.

Основными изменениями в порядке оформления товаров при их перемещении между странами Таможенного союза являются: отмена таможенного оформления товаров, происходящих из Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, перемещаемых в пределах территорий указанных стран; отмена таможенного оформления иностранных товаров, ввезенных в любое из государств – членов Таможенного союза и помещенных в нем под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (предусматривающую получение товарами статуса «товары Таможенного союза»). Названные товары получают право свободно обращаться на всей территории Таможенного союза без оформления таможенных деклараций, уплаты таможенных сборов и пошлин[7]. Указанные меры будут способствовать усилению конкуренции внутри региона, модернизации производственных мощностей и предприятий в целом, улучшению качества производимых товаров.

Если в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществля-

ется в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, такое законодательство действует на территории этого государства – члена Таможенного союза.

В этой связи внутреннее законодательство стран-участников Таможенного союза подвергается модификации с целью достижения целей данного объединения и соответствия таможенному законодательству Таможенного союза. Прежде всего, поправки вносятся в таможенные кодексы стран, а также в законы, устанавливающие ответственность за нарушение таможенного законодательства, так как в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза вопросы несоблюдения требований таможенного законодательства Таможенного союза, т.е. определения ответственности, регламентируются законодательством государств – членов Таможенного союза.

Так, например, в Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ (ТК РФ) за 2009-2010 годы были внесены изменения и дополнения 6 законами, а Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» данный Кодекс признается утратившим силу с 1 октября 2011г.[8]

В связи с разработкой и принятием единого Таможенного кодекса Таможенного союза и подписанием ряда международных договоров, регламентирующих вопросы таможенного регулирования, возникла необходимость приведения таможенного законодательства Казахстана в соответствие с нормативной базой Таможенного союза. По этим причинам был разработан новый Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан», который вступил в силу как и Таможенный кодекс Таможенного союза с 1 июля 2010 года[9]. Законодательным органом страны были также внесены изменения и дополнения в некоторые законодательные акты Республики, регламентирующие отдельные вопросы, связанные с осуществлением таможенной деятельности. Надо отметить, что приведение национального законодательства в соответствие с принятыми международными обязательствами в рамках данного образования - вопрос актуальный и постоянно дискутируемый как в государственных структурах, так и в общественных кругах. В частности, в связи с необходимостью приведения порядка ввоза и (или) вывоза наличной валюты и (или) денежных инструментов физическими лицами, предусмотренного статьей 18 Закона Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле», в соответствие с едиными требованиями для государств-членов Таможенного союза был разработан проект Закона Республики Казахстан «О внесении дополнений и изменений в Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле», целью которого является, приведение норм Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в соответствие с Договором о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза, ратифицированного Законом Республики Казахстан от 17 января 2011 года №389, совершенствование механизмов валютного контроля, в том числе, за выполнением требования репатриации, путем замены процедуры оформления паспорта сделки, как документа, необходимого для таможенного оформления, на процедуру учетной регистрации контракта путем проставления на контракте оттиска штампа банка с указанием учетного номера контракта, а также упрощение порядка осуществления резидентами отдельных видов валютных операций и уточнение процедур режимов валютного регулирования.

Законопроект предполагает снижение административных барьеров при осуществлении внешнеторговой деятельности вследствие сокращения количества документов требуемых у экспортеров или импортеров при осуществлении таможенного оформления товаров, устранение противоречий в законодательстве, связанных с льготами, предоставленными государством совместным предприятиям, упрощение порядка проведения отдельных валютных операций, снятие ограничения на вывоз валюты в эквиваленте свыше 10 тысяч долларов США с одновременной отменой требования о предоставлении документов, подтверждающих легальность происхождения вывозимой валюты, а также обеспечение свободного перемещения наличной иностранной и (или) наличной национальной валюты (за исключением монет из драгоценных металлов), дорожных чеков и документарных ценных бумаг на предъявителя, векселей, чеков при перемещении в пределах таможенной территории Таможенного союза.

Также был разработан проект Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам валютного регулирования и валютного контроля», которым предусматриваются изменения

и дополнения как в Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле», так и в Закон РК «О Национальном Банке Республики Казахстан».

Одним из значимых вопросов при организации внешней торговли, развитии деловых инициатив и притока инвестиций являются, конечно же, вопросы налогообложения. Следует отметить, что в рамках Таможенного союза принято и вступило в силу пять международных договоров, регламентирующих данные вопросы: Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и/или импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года, Протокол о внесении изменений в Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года от 11 декабря 2009 года, Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года, Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года, Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов[10].

При таможенном регулировании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, законодательные акты государств – членов Таможенного союза в сфере налогообложения, действующие на день регистрации таможенной декларации или иных таможенных документов, если иное не установлено Таможенным Кодексом Таможенного Союза и (или) в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза. Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года (вступил в силу 01.07.2010г.) предусматриваются положения о том, что при исчислении косвенных налогов (налога на добавленную стоимость и акцизов) при взаимной торговле между государствами – участниками Таможенного союза применяется принцип взимания «страна назначения», то есть налоги будут уплачиваться в стране импортера, а к экспортерам будет применяться нулевая ставка НДС и освобождение от акцизов.

В соответствии со статьей 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе взимание косвенных налогов осуществляется в государстве – члене Таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг (за исключением работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства – члена Таможенного союза с территории другого государства – члена Таможенного союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства). При выполнении работ, оказании услуг налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено данным Протоколом.

Следует заметить, что вопросы налогообложения являются особо значимыми при осуществлении товарооборота между странами, и если провести сравнение в процентном соотношении ставки НДС в Казахстане, России и Беларуси, то можно сказать, что налоговая нагрузка по данному косвенному налогу неодинакова, что, в свою очередь, несомненно, влияет и определяет равномерность распределения импорта и экспорта товаров в рамках территории Таможенного союза.

Так, статьей 268 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налогового кодекса) от 10.12.2008г. ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта. Обороты по реализации определенных в статьях 242-245 Налогового кодекса товаров, работ, услуг облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены ставки НДС в 0, 10, 18 процентов, а также расчетный метод как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной в 10% или 18 %, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. В Республике Беларусь Налоговым кодексом от 29.12.2009г. установлены ставки НДС в размерах 0%, 10%, 20%, 9,09%, 16,67%, 0,5%, 24%.

Безусловно, в данных положениях прослеживается стремление государств к защите собственных фискальных интересов посредством акку-

муляции как можно больших финансовых ресурсов посредством сбора налогов и иных обязательных платежей в бюджет. Тем не менее, представляется необходимым и особенно актуальным активизация работы в рамках Таможенного союза по гармонизации и сближению налоговых законодательств, построению рациональных систем налогообложения, направленных на стимулирование эффективного развития экономик государств, снижению налоговой нагрузки в целях экономического развития всего региона и повышения инвестиционной привлекательности производственного сектора. Именно процессы унификации и сближения положений в указанной сфере будет способствовать подъему экономики и реализации перспективных совместных проектов, что будет приносить выгоду всем трем государствам в обозримом будущем. Руководство в сфере налогообложения исключительно собственными фискальными интересами того или иного государства тормозит развитие Таможенного союза как такового и достижение его целей и может быть оправдано исключительно как временная мера.

То же самое можно отметить в отношении льгот по уплате таможенных платежей. Так, в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза льготами по уплате таможенных платежей являются: тарифные преференции, тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин), льготы по уплате налогов, а также льготы по уплате таможенных сборов. И если тарифные преференции представляются в соответствии с законодательством и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза, а виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления определяются в соответствии с данным Кодексом и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза, то льготы по уплате налогов и таможенных сборов, определяются законодательством государств – членов Таможенного союза (п. 2 си.74 Таможенного кодекса Таможенного союза).

В Концепции правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 24 августа 2009 года №858, отмечается, что таможенное законодательство должно развиваться в направлении упрощения и гармонизации таможенных процедур в целях устранения расхождений в таможенных правилах и процедурах, которые могут препятствовать развитию международной торговли и обмена, а также стимулировать международное сотрудничество. О налоговом законодательстве в Концепции говорится как об одном из важнейших условий, способствующих формированию благоприятного инвестиционного климата, привлечению отечественных и иностранных инвестиций, а также в данном программном документе указывается на необходимость продолжить работу по упрощению налоговой отчетности, реформированию отдельных видов налогов, обеспечению налогового стимулирования отдельных категорий налогоплательщиков[11]. В этой связи с учетом выше обозначенных проблемных аспектов функционирования Таможенного союза представляется необходимой гармонизация налогового законодательства стран-участников данного образования в целях обеспечения развития международного сотрудничества, в том числе международной торговли.

Обращаясь к мировому опыту, особый интерес представляет изучение налогового права стран – членов ЕС, которое находится в состоянии интеграции. Заметим, что, несмотря на кризисные явления в экономике, Европейский Союз является одной из благополучных экономических территорий мира. В то же время, существуют большие различия в его границах, не только между государствами-членами, но и в около 250 его регионах.[12]

Правовое регулирование налогов в государствах-членах ЕС определяется двумя основными факторами: а) необходимостью решения задач в рамках национальных социально-экономических программ; б) необходимостью выполнения обязательств, определенных учредительными документами ЕС. Изучение этого вопроса экспертами показало, что ... для создания единого рынка товаров, услуг и капиталов достаточно гармонизировать национальные налоговые законы так, чтобы различия не препятствовали достижению конечных целей ЕС... посредством принятия директив в виде трех групп: директивы в отношении индивидуальных акцизов, директивы в отношении НДС и директивы по отдельным видам прямых налогов[13]. Отметим, что государства-члены ЕС особое внимание уделяют вопросам правовой регламентации налоговых льгот. Так, налоги, учреждаемые и регулируемые комбинированно (правом ЕС и государств – членов), являются наиболее сложными с точки зрения их правового регулирования и наиболее важными для

системы собственных ресурсов ЕС: сельскохозяйственные налоги, таможенные пошлины, акцизы, НДС, налог на приток капитала. Особенность комбинированного подхода проявляется в том, что одни элементы налога регулируются актами ЕС, а другие – нормами национального права. В условиях государства налог считается учрежденным, если все его основные элементы прописаны в законе, устанавливающим данный налог. В условиях Сообществ такой традиционный подход трудно применим[14]. В значительной степени эта задача была решена путем принятия соответствующих директив Совета[15]. Например, объект, предмет налогообложения, налоговые льготы устанавливаются Директивой №92/12, а порядок исчисления акцизов и налоговый период по-прежнему регулируются законодательством государств-членов. При этом некоторые элементы налога – субъекты налоговых правоотношений, ставки акцизов, порядок, способы и сроки их уплаты регулируются и нормами ЕС, и нормами национальных законов, что представляет интерес с точки зрения правового механизма гармонизации законодательства государств-членов[16]. Такая тенденция прослеживается и в Шестой Директиве, установившей правовой режим НДС на территории государств-членов ЕС.

В отношении предоставления налоговых льгот отчетливо заметно сужение компетенции государств – членов ЕС и расширение предмета регулирования интеграционного права. Такое соотношение норм национального и интеграционного права обусловлено, с одной стороны, функциональным назначением льготы как элемента налога – делать изъятия из общего правила, исходя из представлений органов власти об экономической выгоде (целесообразности) такого решения, а с другой, центростремительной тенденцией развития ЕС[17].

Тем не менее, если говорить о странах-членах Таможенного союза, следует отметить, что даже само понятие налогового законодательства налоговые законы трех государств определяют по-разному. Так, Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговым кодексом) от 10.12.2008г. в ст.2 определено, что налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из данного Кодекса, а также нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено Кодексом. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет устанавливаются, вводятся, изменяются или отменяются в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом РК. В случае наличия противоречия между Налоговым кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан в целях налогообложения действуют нормы данного Кодекса. Запрещается включение в неналоговое законодательство Республики Казахстан норм, регулирующих налоговые отношения, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом. Ни на кого не может быть возложена обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, не предусмотренных Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из данного Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с данным Кодексом. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Кодексом. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные данным Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Налоговым кодексом.

Согласно действующему Налоговому кодексу Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. «налоговое законодательство Республики Беларусь – система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных правовых актов, которая включает: данный Кодекс и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения; декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения; постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение данного Кодекса, принятых в соответствии с ним законов, регулирующих вопросы налогообложения, и актов Президента Республики Беларусь; нормативные пра-

вовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения и издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных Налоговым 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 названным Кодексом или Президентом Республики Беларусь».

Важно также обратить внимание на норму, предусмотренную п.4 ст.3 Кодекса Беларуси, согласно которому в случае расхождения декрета или указа Президента Республики Беларусь с Налоговым кодексом или другим законом, регулирующим вопросы налогообложения, данный Кодекс или другой закон имеют верховенство лишь тогда, когда полномочия на издание декрета или указа были предоставлены законом. Таким образом, как видно из анализа вышеприведенных норм, Президент Беларуси обладает широким кругом полномочий в сфере налогообложения, акты, издаваемые им, могут иметь приоритет перед актами законодательного органа, что, на наш взгляд, дестабилизирует налоговое законодательство, которое во всех странах СНГ находится в стадии становления и развития, в связи с чем подвергается частым изменениям и дополнениям и не способствует его систематизации. Следует особо отметить и то, что ответственность за несоблюдение налогового законодательства устанавливается декретами Президента и законами Республики Беларусь. В то время как согласно законодательству Республики Казахстан и Российской Федерации вопросы ответственности определяются исключительно законом, что соответствует мировой практике.

Требует также проработки вопрос относительно осуществления эффективного наднационального финансового контроля в рамках ЕврАзЭс и Таможенного союза для оценки рисков региональной финансовой стабильности и выработки соответствующих предложений и рекомендаций по развитию финансового сектора. В частности, в Европейском союзе такой контроль осуществляется институтами ЕС (Европейский парламент, Счетная палата, Европейский центральный банк) в рамках их полномочий по достижению целей интеграции[18]. О том, что данной деятельности уделяется значительное внимание свидетельствует и тот факт, что в 2010г. Советом министров финансов Европейского союза было принято решение о создании четырех новых наднациональных органов по надзору над финансовым сектором объединения: Европейский совет по системным рискам (European Systemic Risk Council, ESRC) для оценки угроз региональной финансовой стабильности, Европейская банковская организация (European Banking Authority, EBA), Европейская организация страхования и пенсионного обеспечения (European Insurance and Occupational Pensions Authority, EIOPA) и Европейская организация по ценным бумагам и рынкам (European Securities and Markets Authority, ESMA)[19].

Актуальность интеграционного взаимодействия в сфере экономики также подтверждается ведущимися в настоящее время активными переговорами о свободной торговле между странами Таможенного союза и Европейской ассоциацией свободной торговли (ЕАСТ), в частности по вопросам торговой тематики – по импортным таможенным пошлинам, торговой политике в отношении третьих стран, нетарифным барьерам[20].

Указанные проблемы в целом обозначают новый этап развития межгосударственного экономического сотрудничества стран Таможенного союза, от успешного решения которых зависит развитие потенциала и благополучия государств – участников. Вместе с тем, следует отметить активную позицию трех стран в развитии интеграционных процессов, которые обозначают все новые и новые перспективы и ставят на повестку дня все более масштабные и значимые вопросы объединения государств, среди которых введение с 1 января 2012 года Единого экономического пространства, функционирование Суда ЕврАзЭс и ряд других.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

[1] Международное право: учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / [Ашавский Б.М. и др.]; под ред. А.А. Ковалева, С.В. Черниченко. – 3-е изд., испр. – М.: Омега-Л,2008. – 832с.- (Высшее юридическое образование / Дипломат. Акад. МИД Рос.Федерации); С.486.

[2] http://www.glazev.ru/sodr_evrazes/241/

[3] Концепция правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года. Утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 24.08.2009г. №858/

Материалы международной научно-практической конференции «Модернизация национальной правовой системы по Концепции правовой политики Республики Казахстан с 2010 до 2020 года, 9 сентября 2009 г. – Астана,2010; С.233

[4] *Фадеев А.* «И себя показать...»//Капитал, 14 апреля 2011г.

[5] Модели региональной интеграции: прошлое и настоящее / Под ред. А.С. Маныкина. Учебное пособие. – Москва, 2010; С.571-572.

[6] *Салимгерей А.А.* Международные обязательства Республики Казахстан в Концепции правовой политики на 2010-2020 годы// Материалы международной научно-практической конференции «Модернизация национальной правовой системы по Концепции правовой политики Республики Казахстан с 2010 до 2020 года». 9 сентября 2009г.- Астана, 2010; С.109.

[7] *Есмаганбетова Ж.* «Таможенный союз: особенности уплаты косвенных налогов и таможенных платежей»/ / Бухучет на практике, №9, 2010; С.3

[8] http://base.garant.ru/12131077/

[9] *Есмаганбетова Ж.* «Таможенный союз: особенности уплаты косвенных налогов и таможенных платежей»/ / Бухучет на практике, №9, 2010; С.2.

[10] http://www.tsouz.ru/db/tax/law/Pages/default.aspx

[11] Концепции правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 24 августа 2009 года №858; С.216

[12] A Constitution for Europe. – Luxembourg: European Communities, 2004, p.14.

[13] Финансовое право: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп./ А.Б. Быля, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007; С.471-472.

[14] *Толстопятенко Г.П.* Европейское налоговое право. Сравнительно - правовое исследование. – М.: Издательство НОРМА, 2001, с.166-167.

[15] Там же, с.168.

[16] Там же, с.193.

[17] Там же, с.182.

[18] Финансовое право: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп./ А.Б. Быля, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007; С.513.

[19] http://blogberg.ru/blog/news/19006.html

[20] *Фадеев А.* «И себя показать...»//Капитал, 14 апреля 2011г.

Резюме

Кеден Одағы жұмысының құқықтық негізі талданған, яғни Қазақстанның қазіргі саясатының артықшылықтары мен экономикалық ынтымақтастықтың ықпалдастық прогресс мәні анықталады. Мақалада мемлекеттің халықаралық құқық және ішкі құқықтың жақындасуы туралы ықпалдастық бірігу мен ұлттық заңнаманы халықаралық-құқықтық нормалар талаптарына сай қорытындылар келтіреді. Мақала авторы еуропалық ынтымақтастық елдерінің тәжірибелерін ескере отырып, салық заңнамасын бақылау мен Еуропаазиялық экономикалық ынтымақтастық пен Кедендік Одаққа баға берумен қатар қаржы тұрақтылығы мен қаржы секторын дамытудағы ұсыныстар мен ескертулерді өңдеу туралы мәселелерге ерекше маңыз аударған.

Резюме

Анализируется правовая основа функционирования Таможенного союза, выявляется значение интеграционных процессов в развитии экономического сотрудничества для достижения задач и приоритетов внешней политики Казахстана. В статье приводится вывод о сближении внутреннего и международного права государств в рамках интеграционных объединений и необходимости приведения национального законодательства в соответствии с требованиями международно-правовых норм. На основе изучения опыта стран Европейского сообщества автор статьи уделяет особое внимание вопросам гармонизации налогового законодательства и необходимости усиления эффективного наднационального финансового контроля в рамках ЕврАзЭс и Таможенного союза для оценки рисков региональной финансовой стабильности и выработки соответствующих предложений и рекомендаций по развитию финансового сектора.

Summary

The legal framework of Customs Union and importance of integrational processes in development of economic cooperation for achieving goals and priorities of Kazakhstan external policy are analyzed in the article of Mrs. Yuliya Lokteva. Conclusion about convergence of national and international law within integration formations and necessity providing correlation of national legislation with international legal provisions is given. On the base of the EU countries experience the author of the article pays special attention to the issues of tax legislation harmonization and the need of effective supranational financial control enhancement within Eurasian Economic Community (EAEC or EurAsEC) and Customs Union for evaluation of risks of regional financial stability and elaboration of relevant solutions and recommendations on development of the financial sector.