

**ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ:
ПРОБЛЕМЫ УНИФИКАЦИИ И ГАРМОНИЗАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА****Татьяна Олеговна АЛЕКСЕЕВА**студентка четвертого курса специальности «Таможенное дело»,
Тверской государственной университет, Тверь, Российская Федерация
tanya101dm@yandex.ru**История статьи:**Принята 06.09.2016
Принята в доработанном
виде 29.11.2016
Одобрена 13.12.2016
Доступна онлайн 16.01.2017

УДК 338.23

JEL: F13

Аннотация**Предмет.** Роль унификации и гармонизации нормативно-правовой базы в сфере таможенных платежей стран – участниц ЕАЭС.**Цели.** Обоснование необходимости унификации и гармонизации законодательства стран – участниц ЕАЭС, касающегося отдельных видов таможенных платежей: косвенных налогов (НДС и акцизов) и таможенных сборов.**Методология.** Применен системный метод научного познания, общетеоретические методы исследования (метод анализа, синтеза, сравнения, описания) и частнонаучные методы: формально-логический и сравнительно-правовой.**Результаты.** Исследована система таможенного законодательства национального и наднационального уровня в рамках ЕАЭС, посвященная теме таможенных платежей. Проведен сравнительный анализ каждого из видов таможенных платежей, взимаемых в странах – участницах ЕАЭС. Выявлены проблемы унификации нормативно-правовой базы.**Выводы.** На фоне положительных результатов интеграционного взаимодействия Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Киргизской Республики и Республики Армения в рамках Евразийского экономического союза существует ряд вопросов, требующих решения. Отсутствие единых налоговых ставок является одной из ключевых проблем. Необходимо решить вопросы унификации нормативно-правовой базы в сфере налогообложения, а именно: выравнивать разницу в размере взимаемого налога на добавленную стоимость и разницу в ставках акцизов на товары в странах ЕАЭС. Поэтому перспективным направлением дальнейшего функционирования и развития ЕАЭС может стать гармонизация законодательства стран, а также согласование налоговой политики. Трудность в решении перечисленных проблем заключается в том, что уровни социально-экономического положения стран – участниц ЕАЭС разные, как и подходы в приоритетах, а законодательство в свою очередь отражает потребности государства.**Ключевые слова:**таможенные платежи,
таможенная пошлина, акциз,
НДС, таможенный сбор

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

Введение

Интеграция на Евразийском экономическом пространстве происходит динамично, это объяснимо весьма прочными связями между государствами – бывшими республиками СССР и схожим менталитетом [1]. Активизация усилий России по наращиванию внешнеторгового взаимодействия с партнерами на постсоветском пространстве, прежде всего в рамках ЕАЭС, представляется своевременной и крайне необходимой [2]. С января 2015 г. вступил в силу договор о ЕАЭС. Им утверждается создание экономического союза, в рамках которого обеспечиваются свобода движения товаров,

услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной и единой политики в отраслях экономики, определенных настоящим документом и международными договорами. Общий финансовый рынок обеспечивает равные условия конкуренции и координации ключевых аспектов налоговой политики государств Союза в целях комплексной модернизации и устойчивого развития национальных экономик и в интересах повышения жизненного уровня граждан стран – участниц ЕАЭС [3].

В условиях территориального расширения, а также включения в ЕАЭС новых членов,

особую актуальность приобретают вопросы гармонизации и унификации целого ряда отраслей национального законодательства.

Для каждой из стран – участниц ЕАЭС таможенные платежи играют особую роль в системе экономических отношений, а также обеспечивают значительную часть доходов этих государств. Названные платежи осуществляются участниками внешнеторговой деятельности в соответствии с законодательством Таможенного союза и национальным законодательством стран – участниц ЕАЭС.

В наднациональном законодательстве, а именно в Таможенном кодексе Таможенного союза ЕАЭС (далее – ТК ТС) определение понятия таможенные платежи не закреплено, однако указывается, какие пошлины, налоги и сборы включаются в данное понятие. Так, в соответствии со ст. 70 ТК ТС к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза; акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; таможенные сборы (рис. 1).

В настоящее время ведется активная работа по устранению принципиальных разногласий государств – членов союза, решению спорных вопросов и обсуждению поправок в новый ТК ТС.

Предполагается, что в новом ТК ТС будет усовершенствован институт таможенных платежей.

В процессе разработки нового ТК ТС необходимо выявить и устранить недостатки действующего законодательства. К рекомендациям для построения нового механизма правового регулирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС можно отнести следующее: во-первых, необходимо законодательно закрепить некоторые базовые понятия, такие как «таможенные платежи», «косвенные налоги», «таможенные пошлины» и т.д., во-вторых: необходимо унифицировать ставки косвенных

налогов: НДС и акцизов. Нельзя не согласиться с мнением И.А. Цидилиной о том, что, поскольку экономический союз предполагает единообразное таможенное регулирование, необходимо свести к минимуму наличие в ТК ТС отсылочных и бланкетных норм, что упростит правопонимание и толкование новых законодательных положений [4].

Основой для исчисления таможенных платежей является таможенная стоимость, от правильности исчисления которой зависит величина таможенных платежей, подлежащих уплате.

Взимаемые таможенными органами платежи делятся на три группы: 1) распределяемые между странами Таможенного союза; 2) перечисляемые в федеральный бюджет в полном объеме; 3) учитываемые на едином счете до наступления определенных таможенным законодательством действий (событий). При этом необходимо отметить, что каждый из этих видов платежей обеспечивает свою функцию: платежи первой группы призваны способствовать защите внутреннего рынка, а платежи второй группы выполняют балансирующую и фискальную функции.

Ввозные и вывозные таможенные пошлины в ЕАЭС

В Таможенном союзе ЕАЭС базовые ставки ввозных таможенных пошлин установлены в Едином таможенном тарифе ЕАЭС и действуют на всей таможенной территории Союза.

Ставки вывозных таможенных пошлин страны – участницы Таможенного союза устанавливаются самостоятельно, исходя из интересов государства. Вывозные таможенные пошлины применяются к отдельным товарам, экспортируемым за пределы единой таможенной территории Таможенного союза.

Основные положения, касающиеся зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисление в доход бюджетов государств-членов, а также нормативы распределения сумм осуществляются

согласно приложению № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014. В национальном законодательстве Российской Федерации процедура поступления и распределения средств регулируется приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему российской федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

Расчет сумм ввозных таможенных пошлин, которые подлежат перечислению с единого счета уполномоченного органа государства в свой бюджет и на счета других государств в иностранной валюте, осуществляется путем умножения общей суммы ввозных таможенных пошлин на нормативы распределения, которые устанавливаются в следующих размерах: Республика Армения – 1,13%; Республика Беларусь – 4,65%; Республика Казахстан – 7,25%; Российская Федерация – 86,97%.

Налоги (НДС и Акциз) в ЕАЭС

Межстрановое движение товаров, рабочей силы и капиталов существенно усиливает значение налогов в распределительных отношениях как между субъектами хозяйствования и государством, так и между государствами, ведущими активную внешнеэкономическую деятельность [5].

НДС и акциз являются косвенными налогами, основные функции которых – защита внутреннего рынка и национальных производителей от иностранной конкуренции, а также пополнение бюджета стран – участниц ЕАЭС.

По результатам анализа данных за 2015 г. НДС в структуре доходов федерального бюджета Российской Федерации составил 3 714,7 млрд руб. (5,5% к ВВП), а в прогнозе на 2016 г. – 4 409,9 млрд руб. (5,6% к ВВП).

Необходимо отметить тот факт, что при применении косвенных налогов при экспорте товаров налогоплательщик вправе получить налоговые вычеты (зачеты) согласно

национальному законодательству стран – участниц ЕАЭС, но и здесь существуют проблемы с возвратом НДС, что препятствует развитию экспортной деятельности.

Рассмотрим, как происходит взыскание косвенных налогов при импорте товаров. Первый вариант – когда товар импортируется внутри Таможенного союза, например, товар следует из Белоруссии в Россию, обязанность по взысканию НДС и акцизов ложится на налоговые органы. Следовательно, те суммы косвенных налогов, которые подлежат уплате, будут исчисляться по налоговым ставкам, содержащимся в национальном законодательстве страны – участницы ЕАЭС, на территорию которой эти товары были импортированы. Таким образом, в нашем случае при ввозе товара на территорию России из Белоруссии будут применяться ставки, которые установлены в Налоговом кодексе Российской Федерации. Второй вариант – когда товар импортируется на территорию ЕАЭС из третьих стран, то есть стран, не входящих в ЕАЭС. Например, товар следует из Германии в Россию. В данном случае налоговое администрирование осуществляется таможенными органами.

В странах – участницах ЕАЭС регулирование ставок НДС и акцизов проводится на национальном уровне (рис. 2). Самые высокие ставки НДС в Республике Беларусь и Республике Армения – 20%, в Республике Казахстан и Кыргызской Республике – 12%, в Российской Федерации – 18%. Одной из причин такой разницы в размере взимаемого НДС, может являться то, что у тех стран, у кого отсутствуют значительные стратегические ресурсы, формирующие дополнительные доходы бюджета, НДС становится главным доходным источником¹. Кроме того, ввиду различия ставок НДС нарушается принцип благоприятствования, поскольку субъекту хозяйствования выгоднее вести бизнес в той стране, где ставка налога меньше [6]. Следует отметить, что в Республике Беларусь и

¹ Подшивалова В.В. Проблемы унификации практики применения таможенных платежей в государствах – участниках Таможенного союза // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2013. № 2. С. 126–129.

Российской Федерации на группы товаров социального значения устанавливаются пониженная ставка НДС – 10%.

Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе зависят от таможенной процедуры для ввозимых товаров. При одних процедурах НДС уплачивается (полностью или частично), при других – не уплачивается согласно п. 1 ст. 151 НК РФ. НДС не уплачивается при ввозе товаров в случаях, обозначенных в п. 3 ст. 80 ТК ТС и ст. 150 НК РФ [7].

В странах – участницах ЕАЭС установлены различающиеся по продолжительности сроки возврата НДС, а также перечень документов, подтверждающих факт экспорта товаров для возмещения налога, что приводит к несвоевременному возврату или невозврату сумм налога, следовательно унификация перечня документов для подтверждения налоговой ставки 0% по НДС является необходимой. Данный вопрос может быть решен только при условии подписания на межгосударственном уровне единого порядка документального подтверждения налогообложения по ставке 0% при реализации товаров в режиме экспорта между странами – участницами ЕАЭС [8].

В рамках ЕАЭС существует проблема гармонизации законодательства косвенных налогов (НДС и акциза). Дело в том что между странами – участницами ЕАЭС не существует единого документа, регламентирующего обложение косвенными налогами, и каждое из государств руководствуется исключительно национальным законодательством, поэтому в настоящее время остро стоят вопросы гармонизации перечня подакцизных товаров в области алкогольной продукции и табачных изделий, а установление на них ставок является первоочередной задачей. Следует также отметить, что упрощение процедуры уплаты НДС и акцизов будет способствовать их эффективному администрированию, а введение единых ставок НДС может стать одним из приоритетных направлений взаимодействия таможенных и налоговых органов [9]. Так, например, страны – участницы ЕАЭС уже на пути к выравниванию акцизов на табак и алкоголь.

Это выравнивание будет происходить поэтапно в течение пяти лет до 2020 г., при этом странами будет согласована динамика роста, в том числе нулевого роста или снижения ставок акцизов в каждой стране.

Одной из главных причин необходимости налоговой гармонизации называют налоговую конкуренцию. Налоговую конкуренцию можно определить как несогласованное с другими странами установление налогов независимыми правительствами, в результате которого выбор налоговой политики каждого правительства оказывает влияние на размещение мобильного капитала внутри региона [10].

Европейский союз по-прежнему остается одним из самых крупных интеграционных образований. Наиболее ярким примером гармонизации налогов выступает проводящаяся в ЕС гармонизация НДС. Этот налог имеет большое фискальное значение не только в этом межгосударственном объединении, но и в более чем половине стран мира [11].

В настоящее время в ЕС достигнуты определенные положительные успехи в области налоговой гармонизации. Страны – участницы ЕС придерживаются ряда принципов, которые трактуются следующим образом [12]:

- отсутствие противоречий между национальной налоговой политикой и налоговой политикой других стран ЕС;
- искоренение двойного налогообложения;
- предоставление свободы передвижения услуг, товаров и граждан.

Исходя из данных принципов, опыт развития налоговых отношений на территории ЕС будет чрезвычайно полезен для функционирования ЕАЭС.

Следует отметить, что для обеспечения сбалансированного функционирования ЕАЭС необходимо создание наднациональных структур управления, аналогичных ранее действующим, функционирование которых должно учитывать новый уровень интеграции. Создание данных эффективных структур – Межпарламентской ассамблеи Евразийского

экономического союза и Бюро данной организации позволят более эффективно решать вопросы гармонизации и унификации законодательств государств – членов ЕАЭС [13].

В 2015 г. акцизы в структуре доходов федерального бюджета Российской Федерации составили 558,3 млрд руб. (0,7% к ВВП), а в прогнозе на 2016 г. – 582 млрд руб. (0,7% к ВВП).

В настоящее время в консолидированном бюджете России акциз устойчиво занимает пятое место и обеспечивает 4% дохода бюджета, в Белоруссии акцизы занимают 4-е место и обеспечивают 7–9% доходов бюджета, в Казахстане – 6-е место и 2–3%, в Киргизии – 3-е место и 4–6%².

Повышение ставок акцизов способствует росту доходов бюджета, но в дальнейшем приведет к повышению социальной напряженности и негативно скажется на экономике.

Если рассматривать налоговые ставки по акцизу, то здесь наблюдается такая ситуация – в каждой стране – участнице ЕАЭС применяются твердые (специфические) ставки в национальной валюте, которые в каждом государстве установлены в разных размерах. Помимо этого, в России на некоторые группы подакцизных товаров кроме твердых (специфических) ставок существуют адвалорные и комбинированные (табл. 1).

Несмотря на имеющиеся различия, сами уровни ставок более чем в половине случаев гармонизированы то есть ставки акцизов имеют достаточно сближенные значения (около 60% общей доли базового перечня подакцизных товаров) [14]. К таким видам подакцизных товаров относятся: спирт этиловый вина, пиво, автомобили легковые.

При отсутствии единого подхода к предмету и объекту налогообложения, а также единого перечня подакцизных товаров в наднациональном законодательстве ЕАЭС,

² Давиденко Л.Г. Анализ и характеристика налоговой системы государств – членов ЕАЭС // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. № 2. С. 86–94.

возникают проблемы введения дополнительных налоговых льгот в странах-участницах в целях восстановления нормального режима поступления подакцизных товаров и увеличение дефицита бюджетов государств, входящих в Союз [15]. В связи с этим необходимо определить единые критерии отнесения товаров к подакцидным. Это может быть, например, степень роскоши товара, его ценность в денежном выражении (легковые автомобили); важнейшие природные ресурсы и продукты их переработки (нефтепродукты); негативное влияние товара на здоровье человека (табачные изделия, спиртосодержащая и алкогольная продукция) [16].

Данные неопределенности в совокупности способны влиять на объем перемещаемых товаров через внутренние границы стран – участниц ЕАЭС путем фактического установления диспропорциональной налоговой нагрузки акцизом в отношении отдельных товаров. В результате это сказывается на экономической, политической, социальной обстановке в каждой из стран – участниц ЕАЭС и в Таможенном союзе в целом [17].

Основными причинами, по которым государство повышает ставки акцизов, являются, во-первых, сокращение потребления товаров, наносящих вред здоровью граждан – алкоголя и табака, во вторых, фискальная функция, то есть цель пополнения бюджета государства. Но и здесь есть свои минусы. Например, если обратиться к международному опыту тех стран, где произошел резкий рост акцизов алкогольной и табачной продукции, можно заметить увеличение оборота нелегальной продукции подобного рода.

Таможенные сборы в ЕАЭС

Наряду с таможенными пошлинами и налогами, таможенные сборы оказывают влияние на внешнеторговую деятельность, а также обеспечивают доходы бюджетов стран – участниц ЕАЭС. Так, в Российской Федерации в 2014 г. доходы федерального бюджета от таможенных сборов составили почти 16 млрд руб.

Определение, порядок и процедура взимания таможенных сборов регулируются национальным

законодательством стран – участниц ЕАЭС. В Республике Армения таможенные сборы установлены в гл. 14 (ст. 95–100) Закона Республики Армения от 17.12.2014 № ЗР-83 «О таможенном регулировании». Согласно данному нормативно-правовому акту в Республике Армения существует четыре вида таможенных сборов: за совершение таможенных операций, за таможенное сопровождение, за хранение, за предоставление таможенным органом документа (бланка).

В Республике Беларусь таможенные сборы установлены в ст. 101 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь». Согласно данному нормативно-правовому акту существует пять видов таможенных сборов: за совершение таможенных операций, за таможенное сопровождение, за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию, за принятие предварительного решения, за включение в реестр банков организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей.

В Республике Казахстан таможенные сборы определены в ст. 116 Кодекса Республики Казахстан от 30.06.2010 № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан». В соответствии с данным нормативно-правовым актом установлены три вида таможенных сборов: за совершение таможенных операций, за таможенное сопровождение, за принятие предварительного решения.

В Кыргызской Республике таможенные сборы указаны в гл. 33 (ст. 238–240) Таможенного Кодекса Кыргызской Республики от 12.07.2004 № 87. Согласно данному нормативно-правовому акту установлены два вида таможенных сборов: за совершение таможенных операций и за таможенное сопровождение.

В Российской Федерации таможенные сборы определены в гл. 14 (ст. 123–131)

Федерального Закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» На основании данного нормативно-правового акта, в Российской Федерации существует три вида таможенных сборов: за совершение таможенных операций, за таможенное сопровождение и за хранение.

Наибольшее количество видов таможенных сборов установлено Республике Беларусь, что обусловлено двумя факторами: жесткой государственной регламентацией таможенного регулирования и возможностью пополнения доходной части государственного бюджета [18].

Заключение

Можно сделать вывод о том, что проблема гармонизации нормативно-правовой базы, касающейся таможенных платежей в рамках ЕАЭС, остается весьма актуальной. В первую очередь в целях проведения единой фискальной политики в странах, входящих в состав Союза, необходимо решение вопроса об унификации ставок косвенных налогов.

Выравнивание ставок НДС поможет, во-первых создать равные условия ведения бизнеса на территории ЕАЭС, во-вторых будет способствовать эффективному администрированию косвенных налогов и позволит снизить нагрузку на налогоплательщиков, в-третьих в определенной степени снизит издержки при совместном производстве товаров, а также увеличит конкурентоспособность, расширит рынок сбыта и повысит инвестиционную привлекательность.

Также необходимым представляется рассмотреть возможность введения примерного перечня подакцизных товаров, облагаемых во всех странах – участницах ЕАЭС и сближения размера налоговых ставок по акцизу.

Кроме того, необходимо более детально подойти к созданию новой редакции ТК ТС и рассмотреть необходимость закрепления базовых понятий, касающиеся таможенных платежей, а также их состав.

Таблица 1

Виды ставок акцизов в ЕАЭС

Table 1

Types of excise tax rates in the EAEU

Страна	Адвалорные ставки	Твердые (специфические) ставки	Комбинированные ставки	Валюта
Республика Армения	–	+	–	Драм
Республика Беларусь	–	+	–	Белорусский рубль
Республика Казахстан	–	+	–	Тенге
Кыргызская Республика	–	+	–	Сом
Российская Федерация	+	+	+	Российский рубль

Источник: составлено автором

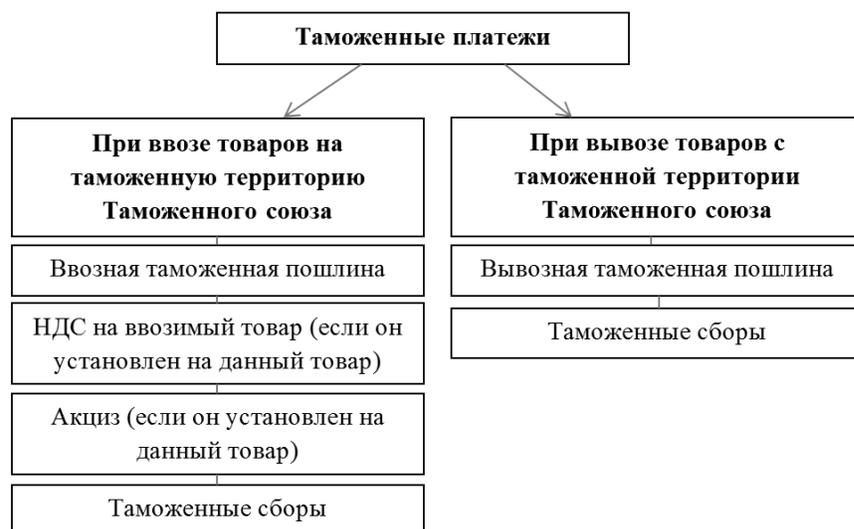
Source: Authoring

Рисунок 1

Структура таможенных платежей

Figure 1

The structure of customs duties



Источник: составлено автором

Source: Authoring

Рисунок 2

Национальное законодательство стран – участниц ЕАЭС, устанавливающее ставки НДС и акцизов

Figure 2

National legislation of the EAEU member countries that establishes VAT and excise duty rates

	НДС	Акциз
Республика Армения	Раздел III Закона Республики Армения № ЗР-118 «О налоге на добавленную стоимость»	Статья 5 Закона Республики Армения № ЗР-79 «Об акцизном налоге»
Республика Беларусь	Статья 102 Налогового кодекса Республики Беларусь	Приложение I Налогового кодекса Республики Беларусь
Республика Казахстан	Статья 268 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	Статья 280 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»
Кыргызская Республика	Статья 227 Налогового кодекса Кыргызской Республики	Статья 287 Налогового кодекса Кыргызской Республики

Источник: составлено автором

Source: Authoring

Список литературы

1. Бакаева О.Ю. Таможенный союз – Единое экономическое пространство – Евразийский экономический союз: этапы интеграции // *Международное публичное и частное право*. 2012. № 4. С. 7–9.
2. Проблемы выживания и развития экономики России: монография / под ред. В.А. Петрищева. Тверь: Тверской государственный университет, 2016. 176 с.
3. Arupov A.A., Abaidullaeva M.M., Kaliyeva S.A., Arupova N.R. About the Criteria for Evaluating the Integration Effect in the Eurasian Economic Union. *International Journal of Innovative Technologies in Economy*, 2015, no. 2, pp. 27–32.
4. Цидилина И.А. Исторические этапы развития законодательства о таможенных платежах в современной России // *Наука и общество*. 2015. № 1. С. 105–110.
5. Мамбеталиев Н.Т., Мамбеталиева А.Н. Налоги в Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве. М.: Налоговый вестник, 2012. 288 с.
6. Жданович Е.И. Особенности взимания косвенных налогов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС // *Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства*. 2015. № 1. С. 143–146.
7. Кудумбекова Т.Е. Совершенствование администрирования таможенных платежей органами Евразийского экономического союза (ЕАЭС) // *Стратегические направления современных социально-экономических преобразований: теория и практика*. Владикавказ: Северо-Осетинский государственный университет, 2015. С. 186–197.

8. *Козаева О.Т.* Проблемы и пути совершенствования механизма исчисления и взимания НДС // Стратегические направления современных социально-экономических преобразований: теория и практика. Владикавказ: Северо-Осетинский государственный университет, 2015. С. 299–315.
9. *Набирушклина И.С.* К вопросу об унификации ставок косвенных налогов в условиях функционирования ЕАЭС // *Налоги*. 2015. № 2. С. 26–27.
10. *Wilson J.D.* A Theory of Interregional Tax Competition. *Journal of Urban Economics*, 1986, vol. 19, iss. 3, pp. 296–315.
11. *Филиппова Н.В.* Гармонизация налогов как ключевой элемент интеграционных процессов // *Экономика промышленности*. 2015. № 2. С. 68–75.
12. *Абдикулова М.Е., Улаков Н.С.* Использование зарубежного опыта гармонизации косвенного налогообложения РК в условиях ЕАЭС // *Экономика, социология и право*. 2016. № 3. С. 5–8.
13. *Новиков М.Б.* Анализ проблем функционирования Единого экономического пространства Евразийского экономического союза и разработка мер по их решению // *Наука и современность*. 2015. № 37-2. С. 130–138.
14. *Луковская Е.В.* Проблемы налогового администрирования косвенных налогов при перемещении через таможенную границу Таможенного союза // *Экономическая безопасность: стратегия взаимодействия государства и бизнеса. Материалы региональной научно-практической конференции*. Иркутск: Байкальский государственный университет экономики и права, 2015. С. 126–132.
15. *Лухтионова А.С.* Механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование // *Гуманитарные науки в XXI веке*. 2014. № XXII. С. 64–68.
16. *Каравай И.Г., Сафронова Т.А.* Применение акцизов в таможенном деле // *Инновационная экономика и общество*. 2014. № 2. С. 23–28.
17. Модернизация механизмов развития экономики России / под. ред. А.Н. Сухарева. Тверь: Тверской государственный университет, 2016. 116 с.
18. *Орлов И.В.* Таможенные сборы в странах Евразийского экономического союза // *Среднерусский вестник общественных наук*. 2015. Т. 10. № 4. С. 133–139.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

**CUSTOMS DUTIES IN THE EURASIAN ECONOMIC UNION:
PROBLEMS OF LAW UNIFICATION AND HARMONIZATION****Tat'yana O. ALEKSEEVA**Tver State University, Tver, Russian Federation
tanya101dm@yandex.ru**Article history:**Received 6 September 2016
Received in revised form
29 November 2016
Accepted 13 December 2016
Available online
16 January 2017**JEL classification:** F13**Keywords:** customs duty,
excise duty, VAT, Customs
Union, Eurasian Economic
Union**Abstract****Subject** The article considers the role of unification and harmonization of regulatory and legal framework in the sphere of customs payments of the EAEU member countries.**Objectives** The study aims to provide a rationale for unification and harmonization of laws of the EAEU member countries on certain customs payments, namely, indirect taxes (VAT and excise duties) and customs duties.**Methods** The study draws upon the system method of scientific knowledge, general theoretical methods of research (analysis, synthesis, comparison, description), and specific scientific methods (formal logic and comparative legal techniques).**Results** I investigated the customs legislation on customs duties at national and supranational levels within the EAEU, performed a comparative analysis of customs payments in the EAEU member countries, and highlighted problems of laws and regulations harmonization.**Conclusions** It is crucial to align the value added tax (hereinafter – VAT) and the rates of excise duties on different goods in the EAEU, and harmonize laws and tax policies of the EAEU member countries. The difficulty in solving the specified problems is that the levels of socio-economic development, approaches and priorities of the EAEU member countries are different, and their laws reflect the needs of each particular State.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2016

References

1. Bakaeva O.Yu. [The Customs Union – Common Economic Space – the Eurasian Economic Union: Stages of integration]. *Mezhdunarodnoe publichnoe i chastnoe parvo = Public International and Private International Law*, 2012, no. 4, pp. 7–9. (In Russ.)
2. *Problemy vyzhivaniya i razvitiya ekonomiki Rossii: monografiya* [Problems of Russian economy survival and development: a monograph]. Tver, Tver State University Publ., 2016, 176 p.
3. Arupov A.A., Abaidullaeva M.M., Kalieva S.A., Arupova N.R. About the Criteria for Evaluating the Integration Effect in the Eurasian Economic Union. *International Journal of Innovative Technologies in Economy*, 2015, no. 2, pp. 27–32.
4. Tsidilina I.A. [Historical stages of legislation development on customs payments in modern Russia]. *Nauka i obshchestvo = Science and Society*, 2015, no. 1, pp. 105–110. (In Russ.)
5. Mambetaliev N.T., Mambetalieva A.N. *Nalogi v Tamozhennom soyuze i Edinom ekonomicheskoy prostranstve* [Taxes in the Customs Union and the common economic space]. Moscow, Nalogovyi vestnik Publ., 2012, 288 p.
6. Zhdanovich E.I. [Specific features of indirect taxation when goods are moved across the customs border of the EAEU]. *Torgovo-ekonomicheskie problemy regional'nogo biznesa prostranstva = Trade and Economic Issues of Regional Business Space*, 2015, no. 1, pp. 143–146. (In Russ.)
7. Kulumbekova T.E. *Sovershenstvovanie administrirovaniya tamozhennykh platezhei organami Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza (EAES). V kn.: Strategicheskie napravleniya sovremennykh sotsial'no-ekonomicheskikh preobrazovaniy: teoriya i praktika* [Improving the administration of customs duties by the bodies of the Eurasian Economic Union (EAEU). In: Strategic directions of

- modern socio-economic transformations: Theory and practice]. Vladikavkaz, North Ossetian State University Publ., 2015, pp. 186–197. (In Russ.)
8. Kozaeva O.T. *Problemy i puti sovershenstvovaniya mekhanizma ischisleniya i vzimaniya NDS. V kn.: Strategicheskie napravleniya sovremennykh sotsial'no-ekonomicheskikh preobrazovaniy: teoriya i praktika* [Problems and ways to perfect the mechanism of VAT assessment and collection. In: Strategic directions of modern socio-economic transformations: Theory and practice]. Vladikavkaz, North Ossetian State University Publ., 2015, pp. 299–315. (In Russ.)
 9. Nabirushkina I.S. [On unification of indirect tax rates within the framework of the EAEU functioning]. *Nalogi-zhurnal = Taxes (Journal)*, 2015, no. 2, pp. 26–27. (In Russ.)
 10. Wilson J.D. A Theory of Interregional Tax Competition. *Journal of Urban Economics*, 1986, vol. 19, iss. 3, pp. 296–315.
 11. Filippova N.V. [Harmonization of taxes as a key element in integration processes]. *Ekonomika promyshlennosti = Economy of Industry*, 2015, no. 2, pp. 68–75. (In Russ.)
 12. Abdikulova M.E., Ulakov N.S. [Using the international experience in harmonization of indirect taxation of the Republic of Kazakhstan under the EAEU]. *Ekonomika, sotsiologiya i pravo = Economics, Sociology and Law*, 2016, no. 3, pp. 5–8. (In Russ.)
 13. Novikov M.B. [Analyzing the problems of the EAEU common economic space functioning and developing the measures for their solution]. *Nauka i sovremennost' = Science and Modernity*, 2015, no. 37-2, pp. 130–138. (In Russ.)
 14. Lukovskaya E.V. [Problems of tax administration of indirect taxes when goods are moved across the border of the Customs Union]. *Ekonomicheskaya bezopasnost': strategiya vzaimodeystviya gosudarstva i biznesa. Materialy regional'noi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Proc. Sci. Conf. Economic Security: Strategy of Interaction Between the State and the Business]. Irkutsk, Baikal State University of Economics and Law, 2015, pp. 126–132.
 15. Lukhtionova A.S. [A mechanism of excise duty calculation and collection, and its improvement]. *Gumanitarnye nauki v XXI veke = Humanities in the Twenty-First Century*, 2014, no. 22, pp. 64–68. (In Russ.)
 16. Karavai I.G., Safronova T.A. [Applying the excise taxes in customs procedures]. *Innovatsionnaya ekonomika i obshchestvo = Innovative Economy and Society*, 2014, no. 2, pp. 23–28. (In Russ.)
 17. *Modernizatsiya mekhanizmov razvitiya ekonomiki Rossii* [Modernization of mechanisms of Russian economy development]. Tver, Tver State University Publ., 2016, 116 p.
 18. Orlov I.V. [Customs fees in the countries of the Eurasian Economic Union]. *Srednerusskii vestnik obshchestvennykh nauk = Central Russian Journal of Social Sciences*, 2015, vol. 10, no. 4, pp. 133–139. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.