

**Иманкулова Ч.**

Н. Исанов атындагы КМКТАУнун “БЭА” кафедрасынын аспиранты

**Иманкулова Ч.**

Аспирант кафедры «БУА» КГУСТА им.Н.Исанова

**Ch. Imankulova**

Postgraduate student of the department "AAA" KSUCTA n.a. N. Isanov

## **БАЖЫ БИРИМДИГИНЕ КЫЙЫР САЛЫК ШАЙКЕШ КЕЛТИРҮҮ МАСЕЛЕЛЕРИ**

Бул макалада Бажы биримдигине кыйыр салыктар жана аларды жоюу жолдору менен шайкеш болгон көйгөйлөр талкууланат, издөө расмий денгээлде жана илимий коомчулук да ишке ашырылат.

**Негизги сөздөр.** Экономика, кыйыр салыктар, дегеле салык, кошумча нарк салыгы, салык чени, салык жүгү, шайкеш, бириккенде, ата-теги, салык атаандаштык

## **ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ**

В данной статье рассматриваются существующие проблемы гармонизации косвенных налогов стран Евразийского экономического союза и пути их преодоления, поиск которых осуществляется как на официальном уровне, так и в научной среде.

**Ключевые слова.** Евразийский экономический союз, косвенные налоги, акциз, налог на добавленную стоимость, ставка налога, налоговая нагрузка, гармонизация, унификация, недискриминация, налоговая конкуренция.

## **PROBLEMS OF HARMONIZATION OF INDIRECT TAXATION IN THE EURASIAN ECONOMIC UNION**

This article discusses the existing problems of harmonization of indirect taxes of the countries of the Eurasian Economic Union and ways to overcome them, the search for which is carried out both at the official level and in the scientific community.

**Keywords.** Eurasian Economic Union, indirect taxes, excise, value added tax, tax rate, tax burden, harmonization, unification, non-discrimination, tax competition.

Наиболее сложной, но, вместе с тем, очень важной сферой интеграционного процесса в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) является налоговая гармонизация. Последняя, как процесс сближения национальных налоговых систем стран-участниц Союза, в первую очередь ориентирована на гармонизацию косвенных налогов (налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы), которые играют большую роль в ценообразовании во взаимной торговле между Арменией, Беларусией, Казахстаном, Кыргызстаном и Россией, а также в налоговых доходах этих государств. В частности, данные государства определяют направления, формы и порядок проведения гармонизации касательно:

1) сближения ставок акцизов по наиболее чувствительным подакцизным товарам;

2) дальнейшего совершенствования во взаимной торговле системы взимания НДС (в том числе с применением информационных технологий).

Вместе с тем гармонизация налогообложения, в том числе и косвенного, различных стран сталкивается с довольно серьезными проблемами.

Вектор развития налоговых систем стран-участниц Союза жестко привязан к их текущей экономической ситуации и перспективам экономического развития. Национальные налоговые системы указанных государств имеют существенные различия. Так, например, согласно методике расчетов Международного валютного фонда (МВФ) один из главных индикаторов – налоговая нагрузка, составила в Российской Федерации в 2017 году 33,3% от ВВП, что почти в два раза больше, чем в Республике Казахстан (18,6%). В Кыргызской Республике уровень налоговой нагрузки показал значение в 37,8% (табл. 1).

**Таблица 1. – Налоговая нагрузка на экономику в странах Евразийского экономического союза [12]**

*(% налоговых доходов к ВВП)*

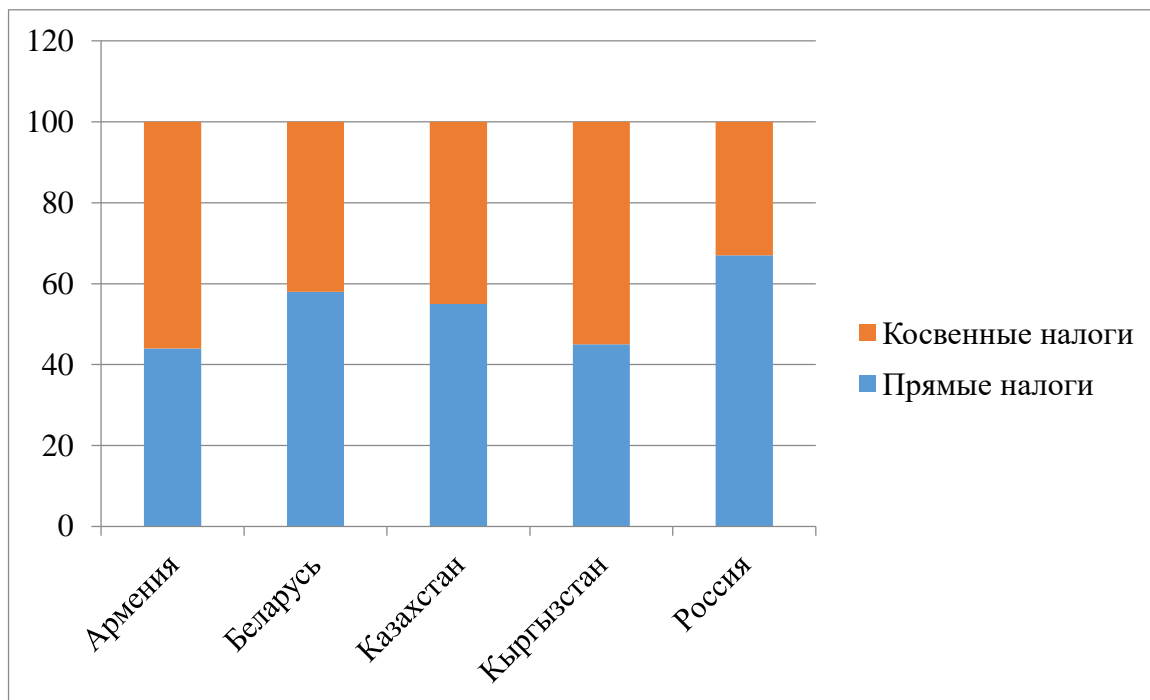
Страна	2013	2014	2015	2016	2017	Изменения 2017 к 2013
Армения	22,2	22,05	21,49	21,36	21,2	-1
Беларусь	39,83	38,93	41,28	42,45	41,71	+1,88
Казахстан	24,75	23,74	16,61	16,56	18,60	-6,15
Кыргызстан	34,45	35,45	35,62	34,69	37,79	+3,34
Россия	33,42	33,80	31,77	32,80	33,28	-0,14

Из табл. 1 видно, что за прошедший пятилетний период налоговая нагрузка к ВВП увеличилась в Кыргызстане и Беларуси, в то время как Казахстан продемонстрировал снижение последней. Отметим, что в науке не доказана явная корреляция между уровнем жизни, развитием экономики и уровнем налогов (к примеру, в Канаде налоговая нагрузка составляет 16% от ВВП, а в Швеции – 51%). Вместе с тем следует согласиться с мнением ряда исследователей в том, что при дальнейшем расширении интеграции хозяйственных связей, сокращении в рамках ЕАЭС нетарифных и тарифных барьеров Республика Казахстан будет иметь немалые преференции за счет более благоприятного налогового климата, что может отрицательно повлиять на экономическое положение других членов объединения [7]. Поэтому здесь мы можем усмотреть наличие одной из проблем сближения налогообложения в странах Союза, сущностью которой является налоговая конкуренция и которая входит в противоречие с принципом недискриминации, установленным Договором о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор) [4].

Подчеркнем, что в Кыргызской Республике, также как и в Казахстане, существуют довольно невысокие ставки основных налогов, призванные стимулировать инвестиции в национальную экономику, однако макроэкономические показатели оставляют желать лучшего. Подобное положение дел объясняется тем, что государственное субсидирование отечественной промышленности в Кыргызстане существенно меньше, чем в России, Беларуси и Казахстане, что, так или иначе, отображается на ослаблении преимуществ конкурентного характера кыргызстанских товаропроизводителей. Нестабильность политической ситуации, высокий уровень коррупции и слабая степень защиты частной

собственности в стране способствуют увеличению теневого рынка, что в конечном итоге отрицательно воздействует на рост экономики и инвестиционную привлекательность Кыргызстана.

Другая проблема, по нашему мнению, заключается в значительной дифференцированности состава и направленности экономик государств ЕАЭС, что оказывает прямое воздействие на структуру налогового дохода в этих странах, в том числе и на соотношение косвенных и прямых налогов (рис.1).



**Рис. 1. Отношение поступлений от косвенных и прямых налогов в налоговые доходы государств-участников ЕАЭС за 2017 год (%)**

Как показывает рис. 1, в 2017 году в Российской Федерации продолжали преобладать прямые налоги, их удельный вес в налоговых доходах и платежах составил 67% [12], немного снизившись, соответственно, с уровня 2013-2014 гг. (73-74%) а вот в Республике Казахстан доля косвенных налогов возросла до 45% [10] по сравнению с 2014 годом (26%). Полагаем, что это связано с увеличением импортного потока в Казахстан из стран ЕАЭС, в основном из Российской Федерации. В Республике Беларусь косвенные налоги составляют 42% от налоговых доходов [9], в Республике Армения – 56% [8], в Кыргызской Республике – 55% [3]. Большая часть косвенных налогов в Кыргызстане за рассматриваемый период пришлась на НДС на импорт из ЕАЭС – 21% и акциз на импорт из ЕАЭС – 10% [3].

Необходимо сказать, что возможности малых экономик Кыргызстана и Армении, в первую очередь их экспортной составляющей, нельзя сравнивать с потенциалом России и Казахстана. Если российскому производителю выгодно снижать НДС или вообще освободиться от него для увеличения конкурентоспособности своей продукции, то для Кыргызской Республики, у которой нет развитого промышленного сектора экономики, и которая фактически живет за счет налогообложения с импорта, данный вопрос является

весьма болезненным. С другой стороны, повышение Россией ставки НДС может детерминировать рост цен на российский импорт, особенно сырья и материалов, что, в конечном итоге, негативно скажется на внутреннем кыргызстанском рынке.

Вместе с тем у экспортеров некоторых стран ЕАЭС, в частности Республики Беларусь, нередко возникают проблемы из-за недобросовестности контрагентов-резидентов других государств Союза. Последние могут затягивать оформление заявления о ввозе товаров и не оплачивать в бюджет своей страны «ввозной» НДС. Тогда белорусский поставщик в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения таким контрагентом собственных обязательств подвергается у себя дома штрафу в административном порядке за превышение сроков проведения внешнеторговых операций, терпит убытки от незапланированного начисления НДС и отвлечения оборотных средств, что, естественно, детерминирует для него весьма негативные последствия. Компании и предпринимательские союзы Республики Беларусь уже поднимали неоднократно вопрос о необходимости пересмотра положений Протокола (приложение № 18 к Договору ЕАЭС) [4] и национального законодательства в части ответственности добросовестного экспортера – резидента РБ за невыполнение контрагентом-нерезидентом при экспорте товаров (работ, услуг) в страны ЕАЭС соответствующих законодательных норм. В качестве примера можно привести практику Евросоюза, где при реализации товаров (работ, услуг) для применения нулевой ставки НДС достаточно указания в реквизитах товаросопроводительных документов реквизитов налогоплательщика-покупателя, его учетного номера, которые подтверждают налоговый учет и местонахождение экономического субъекта – получателя продукции. Здесь какие-либо дополнительные документы не требуются [14].

В сентябре 2017 года Консультационный комитет по налоговой политике при Евразийской экономической комиссии, для того чтобы уравнивать условия осуществления предпринимательской деятельности в государствах Евразийского экономического союза, принял решение о внесении дополнений и изменений в Договор о ЕАЭС, в т.ч.:

- в части взимания НДС, в свободных экономических зонах (СЭЗ) резидентам СЭЗ предлагается предоставлять отсрочку по уплате НДС в течение 180 дней (сейчас НДС уплачивается сразу), а к вычету принимать не уплаченную сумму НДС, как сейчас, а начисленную;

- статью 72 «О принципах взимания косвенных налогов в государствах членах» предлагается дополнить новым абзацем, в котором уточняется, что уплата НДС по товарам, освобожденным внутри страны от НДС, проводится только один раз – при ввозе товаров. При этом внутри страны НДС не вводится (в законодательстве Беларуси такая норма уже существует);

- планируются поправки в Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами стран ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов [5].

Что касается таких важных видов подакцизных товаров, как алкоголь и табак, то здесь можно отметить следующие проблемы.

Ещё в конце 2014 года Евразийской экономической комиссией был выработан Проект соглашения по акцизам на алкоголь и табак. Последний подразумевал увеличение казахстанских и белорусских тарифов до уровня российских с тем, чтобы разница не превышала 15%. Данный документ был одобрен, однако не подписан. Не последним обстоятельством здесь стало то, что, в соответствии с докризисным планом, российские акцизы на алкоголь и табак должны были увеличиться весьма значительно. В итоге для стран ЕАЭС акцизная ставка на 1 литр чистого спирта должна составить к 2020 году – 1089

рублей, на слабый алкоголь – 946,14 руб., а на 1 тыс. сигарет с фильтром – 2411 рублей. При таких акцизах, по подсчетам аналитиков, стоимость 1 бутылки водки составит не менее 400-450 рублей, а пачки сигарет – 100-110 рублей. В условиях кризиса и снижения покупательной способности населения такие цены кажутся довольно высокими. Другая сторона – резкий рост рынка нелегального алкоголя. При дорогой легальной алкогольной продукции рентабельность нелегального производства возрастает многократно, и бороться с этим практически невозможно. Вместе с тем при снижении акцизных платежей бюджет страны теряет большие доходы.

Поиск выхода заключался в том, чтобы определить некий равновесный уровень акцизов, который способствовал бы снижению нелегального импорта алкогольной и табачной продукции и одновременно не служил бы раздражителем для населения, испытывающего затруднения в приобретении легальной продукции из-за её высокой стоимости.

На последнем заседании Евразийского межправительственного совета (МПС) в Минске в ноябре 2018 года был отмечен высокий уровень готовности соглашений о принципах налоговой политики в сфере акцизов на табачную и алкогольную продукцию в ЕАЭС. На сегодняшний день согласован уровень индикативной ставки акцизов. Главы правительств, в целях адаптации предпринимателей к потенциально новым требованиям, приняли решение перенести срок применения индикативной ставки с 2022 года на 2024 год.

Кроме того, сторонами была достигнута договоренность о едином диапазоне отклонения ставки акциза от индикативной ставки, а также о предоставлении Совету ЕЭК полномочий по утверждению индикативных ставок и закреплению консультативного механизма в случае волатильности курсов национальных валют. Проекты соглашений о принципах осуществления налоговой политики в области акцизов на табачную и алкогольную продукцию стран-участниц ЕАЭС будут направлены на процедуру внутрисударственного согласования [2].

Кыргызстан, несмотря на неоднозначность и сложность своего участия в Евразийском экономическом союзе, пытается идти в русле данного интеграционного процесса. Как отмечает заместитель председателя Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики А.Н. Карагулова, все вырабатываемые и применяемые национальные нормативно-правовые акты анализируются, в первую очередь, на предмет соответствия требованиям Договора о ЕАЭС. Такая работа осуществляется в постоянном режиме. Так, в середине 2018 года для внедрения механизмов отслеживания трансфера товаров внесены изменения в Налоговый кодекс Кыргызской Республики, которые предусматривают введение электронных счетов-фактур, маркировку товаров и дальнейшую модернизацию использования контрольно-кассовых машин с передачей данных онлайн. Особый аспект направлен на механизм возврата и возмещений НДС экспортерам, и в этой части в сентябре 2018 года также были внесены изменения. Улучшение во взаимной торговле системы взимания косвенных налогов, в том числе и с применением информационных технологий, будет нацелено на увеличение потенциала администрирования со стороны госорганов и облегчение условий для осуществления добросовестного предпринимательства [13].

Следует отметить, что нахождение решений существующих проблем и оптимальных вариантов развития гармонизации налогообложения стран ЕАЭС осуществляется не только на официальном уровне, но и среди экспертов и в научной среде.

Так, исследователь Алексеев П.В. считает, что путями сближения налоговой политики государств-членов ЕАЭС в области косвенного налогообложения могут быть:

- корреспондирование номенклатуры подакцизной продукции;
- согласование ставок косвенных налогов (в целях исключения неорганизованной трансграничной торговли и снижения межгосударственной налоговой конкуренции);
- приведение классификации подакцизных товаров по единицам измерения и кодам, согласно Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ТС;
- унификация системы льгот по налогам, которые применяются при ввозе товаров в государства ЕАЭС [1].

Журавлев П.Д., обращаясь, к примеру Европейского союза (ЕС), отмечает, что, несмотря на значительную работу, проделанную в ЕС в сфере гармонизации ставок акцизов, на настоящий момент диспропорция в уровнях цен и налогов не устранена. Основываясь на анализе европейского опыта, данный исследователь делает следующие выводы:

1) унификация удельного веса налога в цене не детерминирует полноценную гармонизацию налогообложения, в связи с чем, в Евросоюзе решено было применять модель, которая предполагает определение минимальных ставок акцизов на табак;

2) увеличение в структуре акциза доли специфической ставки в сравнении с увеличением адвалорной составляющей (НДС плюс адвалорная ставка), дает возможность сократить воздействие национальных различий в уровнях розничных цен в ходе гармонизации налогообложения;

3) ввиду отсутствия максимальных ставок на акцизы, в ЕС увеличились диспропорции в уровне налогов (вместе с тем не пострадал суверенитет стран с высоким уровнем акцизов);

4) все виды табачной продукции (наравне с сигаретами) следует подвергать процессу гармонизации;

5) требуется принимать во внимание разницу в средневзвешенных розничных ценах на табачную продукцию в соседних странах, которые не выступают участниками данного интеграционного объединения [6].

Считаем, что вышесказанное можно в полной мере отнести и алкогольной продукции с поправкой на специфику последней.

В договоре о ЕАЭС не установлены минимальные ставки, которые должны применять страны-участницы, как это происходит в Европейском союзе, где для всех государств-членов данного интеграционного объединения определены минимальные ставки косвенного налогообложения. В этой связи ряд авторов ещё на стадии существования ЕврАзЭС предлагали установить не только минимальную, но и максимальную ставку НДС, ввиду того, что значительная дифференциация в налоговых ставках в странах ЕАЭС будет содействовать искажению маршрутов поставки товаров, работ, услуг под влиянием налоговых факторов и провоцировать налоговую конкуренцию между государствами [11, с. 160].

Мы полагаем, что корень решения всех проблем лежит, всё-таки, в области принципиального наличия политической воли всех государств-участников ЕАЭС (прежде всего их элит) поступиться определенной частью своих суверенных интересов и прав в пользу общего дела построения действительно единого экономического пространства. Только отталкиваясь от этой позиции, можно попытаться найти согласие по многим вопросам, в том числе и в сфере налогообложения.

### Список использованной литературы:

1. Алексеев, П.В. Принципы и направления налоговой гармонизации государств-членов Евразийского экономического союза [Текст] / П.В. Алексеев // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 2 (ч. 2). – С. 877-881.
2. В ЕАЭС усовершенствуют правила взимания косвенных налогов во взаимной торговле [Электронный ресурс] / Евразийская экономическая комиссия. – офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/27-11-2018-4.aspx>. - Загл. с экрана.
3. Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики [Электронный ресурс]: офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: <http://sti.gov.kg/news/2018/01/31/v-2017-godu-sobrano-bolee-73-4-mlrd-somov-nalogov>. - Загл. с экрана.
4. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: [http://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=31565247#pos=0;0](http://online.zakon.kz/document/?doc_id=31565247#pos=0;0). – Загл. с экрана.
5. ЕЭК предлагает совершенствовать практику взимания налогов [Электронный ресурс] / Евразийская экономическая комиссия. – офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/13-09-2017.aspx>. - Загл. с экрана.
6. Журавлев, П.Д. Европейский опыт гармонизации акцизов на табачную продукцию [Текст] / П.Д. Журавлев // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. – 2014. – № 2 (68). – С. 107-113.
7. Ишханов, А.В. Гармонизация налоговых систем стран ЕАЭС в условиях углубления экономической интеграции [Текст] / А.В. Ишханов, Е.Ф. Линкевич // Вестник ВолГУ. Серия 3. Экономика. Экология. – 2017. – Т.19 № 4. – С. 119-126.
8. Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения [Электронный ресурс]: офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: <http://www.petekamutner.am/Content.aspx?itn=tsTIY2017>. – Загл. с экрана.
9. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]: офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/struktura-byudzheta-v-razreze-dohodnyh-istochnikov/>. – Загл. с экрана.
10. Министерство финансов Республики Казахстан [Электронный ресурс]: офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal\\_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym\\_budgeting/budgeting/reports\\_fldr](http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym_budgeting/budgeting/reports_fldr). - Загл. с экрана.
11. Налоговое право Евразийского экономического сообщества: правовой режим налога на добавленную стоимость [Текст] / под ред. д-ра юрид. наук, проф. Д.В. Винницкого. – М.: Волтерс Клувер, 2010. – 288 с. – Авт. указаны с IV с. текста. – С. 160.
12. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов [Электронный ресурс] / Министерство финансов Российской Федерации. – офиц. сайт: электрон. текстовые данные. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/policy/>. – Загл. с экрана.
13. Страны ЕАЭС заинтересованы в усовершенствовании налогообложения при взаимной торговле [Электронный ресурс] / Евразийская экономическая комиссия. – офиц. сайт:

электрон. текстовые данные. – Режим доступа:  
[http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/24\\_10\\_2018\\_4.aspx](http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/24_10_2018_4.aspx). - Загл. с экрана.  
14. Экономическая газета [Электронный ресурс]: офиц. сайт: электрон. текстовые данные.  
– Минск, 2017. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/problemy-eksporta-tovarov-v-stranu-eaes>. - Загл. с экрана.

#### References:

1. Alekseev, P.V. Principles and directions of tax harmonization of the member states of the Eurasian Economic Union [Text] / P.V. Alekseev // Economy and Entrepreneurship. - 2017. - № 2 (part 2). - p. 877-881.
2. The EAEU will improve the rules for levying indirect taxes in mutual trade [Electronic resource] / Eurasian Economic Commission. - official website: electron. text data. - Access mode: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/27-11-2018-4.aspx>. - Title from the screen.
3. State Tax Service under the Government of the Kyrgyz Republic [Electronic resource]: official website: electron. text data. - Access mode: <http://sti.gov.kg/news/2018/01/31/v-2017-godu-sobrano-bolee-73-4-mlrd-somov-nalogov>. - Title from the screen.
4. Treaty on the Eurasian Economic Union [Electronic resource]: official website: electron. text data. - Access mode: [http://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=31565247#pos=0;0](http://online.zakon.kz/document/?doc_id=31565247#pos=0;0). - Title from the screen.
5. ECE proposes to improve the practice of levying taxes [Electronic resource] / Eurasian Economic Commission. - official website: electron. text data. - Access mode: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/13-09-2017.aspx>. - Title from the screen.
6. Zhuravlev, PD European experience in the harmonization of excise taxes on tobacco products [Text] / PD. Zhuravlev // Bulletin of the Russian Economic University. G.V. Plekhanov. - 2014. - № 2 (68). - p. 107-113.
7. Ishkhanov, A.V. Harmonization of the tax systems of the EAEU countries in the context of deepening economic integration [Text] / A.V. Ishkhanov, E.F. Linkevich // Bulletin of the VolSU. Series 3. Economics. Ecology. - 2017. - Vol. 19 No. 4. - P. 119-126.
8. State Revenue Committee under the Government of the Republic of Armenia [Electronic resource]: official website: electron. text data. - Access mode: <http://www.petekamutner.am/Content.aspx?itn=tsTIY2017>. - Title from the screen.
9. Ministry of Taxes and Levies of the Republic of Belarus [Electronic resource]: official website: electron. text data. - Access mode: <http://www.nalog.gov.by/ru/struktura-byudzheta-v-razreze-dohodnyh-istochnikov/>. - Title from the screen.
10. Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan [Electronic resource]: official website: electron. text data. - Access Mode: [http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal\\_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym\\_budgeting/budgeting/reports\\_fldr](http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym_budgeting/budgeting/reports_fldr). - Title from the screen.
11. Tax law of the Eurasian Economic Community: the legal regime of value added tax [Text] / ed. Dr. Juridical sciences, prof. D.V. Vinnitsa. - M.: Wolters Kluwer, 2010. - 288 p. - Auth. indicated with IV p. text. - p. 160.
12. The main directions of fiscal, tax and customs tariff policy for the year 2019 and the planned period of 2020 and 2021 [Electronic resource] / Ministry of Finance of the Russian Federation. -



official website: electron. text data. - Access mode:  
<https://www.minfin.ru/ru/en/performance/budget/policy/>. - Title from the screen.

13. The EAEU countries are interested in improving taxation in mutual trade [Electronic resource] / Eurasian Economic Commission. - official website: electron. text data. - Access mode: [http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/24\\_10\\_2018\\_4.aspx](http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/24_10_2018_4.aspx). - Title from the screen.

14. Economic newspaper [Electronic resource]: official. website: electron. text data. - Minsk, 2017. - Mode of access: <https://neg.by/novosti/otkrytj/problemy-eksporta-tovarov-v-strany-eaes>. - Title from the screen.

**Рецензент: д.э.н., профессор Сарыбаев А.С.**