

деловой климат: за пять лет объем привлеченных инвестиций вырос почти в два раза. Причем удельный вес малого и среднего бизнеса в ВРП превысил 37 % (по стране этот показатель – около 20 %)» [4].

На сегодняшний день основная задача администрации Астраханского края заключается в создании благоприятного инвестиционного климата и в обеспечении положения Астраханской области в качестве лидера в южном округе, который будет обладать передовой экономикой и высоким качеством жизни, способного эффективно отстаивать и продвигать геостратегические интересы России на Каспии.

#### Список литературы

1. Бланк И. А. Инвестиционный менеджмент : учебный курс. Киев : Ника-Центр, 2011. 448 с.
2. Елизаветин М. География иностранных инвестиций в России // Финансовый контроль. 2015. № 2(39). С. 89–92.
3. Рейтинговое агентство RAEX «Эксперт РА». URL: <http://raexpert.ru>
4. Официальный сайт губернатора Астраханской области. URL: <http://jilkin.ru>
5. Грачева М. Л. Методика оценки инвестиционной привлекательности инновационных проектов, реализуемых в рамках государственно-частного партнерства // Креативная экономика. 2015. Т. 9. № 3. С. 355–364.

УДК 339.5

## **НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА СТРАН – УЧАСТНИЦ ЕАЭС: ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ И ОСОБЕННОСТИ**

***Е. В. Богдалова, К. В. Баканев***

*Астраханский государственный архитектурно-строительный  
университет (Россия)*

В данной статье рассмотрены и проанализированы налоговые системы всех стран-участниц евразийского союза, определены стратегии развития налоговых политик, выявлены особенности налоговых режимов. Налоговая система может быть нескольких видов в зависимости от государственного устройства страны: так, в Российской Федерации функционирует трехзвенная система, а вот в республиках Казахстан, Беларусь, Кыргызстан, Армения функционирует двухзвенная система.

На основе анализа принципов функционирования национальных налоговых систем определены характерные черты и особенности экономических систем, а также положительные и отрицательные стороны интеграционных процессов в экономике. Основные выводы по исследованию заключаются в следующем: при реализации единой таможенной политики, в странах содружества сокращение разногласий по вопросам определения налогооблагаемой базы и других технических вопросов. Любая форма межгосударственной интеграции должна учитывать специфическую систему налогообложения и основные принципы налогового и финансового законодательства каждой страны.

**Ключевые слова:** Евразийский экономический союз, налог, налоговая политика, налоговая система, принципы налогообложения, доходная часть национального бюджета, единая таможенная политика.

This article describes and analyzes tax systems of all the countries participating in the Eurasian Union, determined the strategy of tax policy development, peculiarities of tax regimes, tax system can be of several types, depending on the state of the country, as in the Russian Federation operates a three-tier system, but in Republic of Kazakhstan, Belarus, Kyrgyzstan, Armenia operates a two-tier system.

Based on an analysis of national tax systems functioning principles defined by the characteristics and features of economic systems, as well as the positive and negative aspects of the integration processes in the economy. Major findings of the study are as follows: the implementation of a common customs policy in the countries of the Commonwealth of reducing differences on the definition of the tax base, and other technical issues. Any form of interstate integration should take into account the specific taxation system and the basic principles of tax and fiscal legislation of each country.

**Keywords:** Eurasian economic union, tax, tax policy, tax system, principles of taxation, the income part of the national budget, a unified customs policy.

Интеграционные процессы являются важнейшими факторами развития международных отношений в условиях современной мировой экономики.

При формировании важнейших факторов развития налоговой политики в стране необходимо учитывать степень налоговой нагрузки на национальную экономику, проводить сравнение с зарубежными странами. Налоговая политика – «это система мероприятий государства в области налогообложения, которая строится с учетом компромисса интересов государства и налогоплательщиков» [12], «правовые нормы осуществления налоговой техники при регулировании, планировании и контроле государственных доходов». Налоговая политика – это неотъемлемая часть государственной финансовой политики. Цели и содержание налоговой политики определяются государственным устройством и национальными интересами. Экономически эффективная налоговая политика предполагает оптимизацию централизации финансовых ресурсов через налоговую систему.

Как часть единой экономической политики страны налоговая политика формируются на основе целеполагания общества. Эти цели предъявляют требования к формированию налоговой базы, налоговой нагрузке и способам взимания доходов

В современной экономике страны применяют сложнейшую налоговую систему для мобилизации финансовых ресурсов в бюджет, которая включают в себя 40–50 видов налогов. Данная множественность налогов определяется различными источниками и объектами налогообложения.

В зависимости от государственного устройства национальная налоговая система разделяется на следующие виды:

1) трехзвенная, используется в федеративных государствах, в которых налоговая политика реализуется на трех уровнях (федеральный, региональный, местный);

2) двухзвенная, используется в унитарных государствах (Казахстан, Беларусь, Армения) в которых налоговая политика реализуется на двух уровнях (общегосударственный, местный).

Учитывая вышеизложенную классификацию, далее рассмотрим особенности национальных налоговых политик каждой из стран, входящих в Евразийский экономический союз.

Налоговый кодекс РФ – основной законодательный акт, регламентирующий основные методы и способы реализации национальной налоговой политики.

К основным принципам налогообложения в России относятся следующие: всеобщности налогообложения, справедливости, равного налогообложения, соразмерности, экономической обоснованности и др.

Основные цели налоговой политики России:

- 1) повышение бюджетной устойчивости;
- 2) рост предпринимательской и инвестиционной активности, который обеспечивает конкурентоспособность государства на международной арене.

На сегодняшний день правительство Российской Федерации стремится к реализации фискально-регулирующего типа налоговой политики, однако, в условиях экономического кризиса преобладает фискально-перераспределительный тип налоговой политики.

Республика Беларусь в переходный период от плановой экономики к рыночной системе хозяйствования доказала, что налоговые доходы бюджета, страховые взносы государственных внебюджетных фондов и прочих государственных целевых фондов представляют собой ограниченные [6].

Формирование доходов бюджета в Беларуси, прежде всего, зависит от уровня налогообложения. Кроме налоговых доходов, источником пополнения бюджета государства являются неналоговые доходы, доля которых составляет около 10–20 % всей доходной части бюджета Беларуси.

Для формирования налоговой системы одним из важных принципов является правильность и целесообразность налогообложения. Для реализации данного принципа в Беларуси выполняются следующие требования:

- налоги – одна из важнейших ниш в принимаемых государственных экономических решениях;
- налоговая структура направление на не должна идти вразрез с стабилизацией и экономическим развитием страны;
- минимизация административных издержек по управлению налоговой системой и контролю.

При соблюдении данных требований система налогов является катализатором экономического развития страны. В странах с развитой ры-

ночной экономикой выделяют следующие принципы налогообложения [7] с целью развития инновационных производств и создания новых рабочих мест, а также сокращения уровня безработицы должны быть привлечены финансовые ресурсы физических и юридических лиц:

- стимулирование НИОКР, фундаментальных и прикладных исследований с целью обеспечения конкурентоспособности отечественной продукции;
- реализация протекционистской экономической политики для возможности перелива капитала по отраслевому и территориальному признаку;
- сокращение потребления личного капитала путем стимулирования накоплений и сбережений,
- повышение значимости социальной политики для всех слоев населения.

На сегодняшний момент времени тип налоговой политики в республике Беларусь фискальный с некоторыми элементами регулирующего типа, а модель налоговой политики – это политика максимальных налогов.

Республика Казахстан сегодня – это унитарное государство, где главой государства является президент.

Доходная часть бюджета республики Казахстан зависит от мезоэкономических показателей (объем сферы услуг, доля крупных государственных корпораций, налоговая дисциплина) и макроэкономических факторов (уровень инфляции, уровень безработицы, курс национальной валюты и др.) [11].

На сегодняшний момент времени тип налоговой политики в республике фискально-перераспределительный с элементами фискально-регулирующего типа, а модель налоговой политики – это политика максимальных налогов, но с элементами социальной государственной защиты.

Армения – это аграрно-индустриальное государство с развивающейся экономикой. Все налоговые платежи в Армении формируют доходную часть государственного и муниципального бюджета.

Налоговым кодексом страны предусмотрены следующие виды налогов: налог на прибыль; подоходный налог; акцизный налог; налог на добавленную стоимость; земельный налог; налог на имущество.

В Республике Армения используется фискально-перераспределительная налоговая политика с некоторыми элементами регулирующего типа, а модель налоговой политики максимизация налогов в сочетании с их оптимизацией [8].

Республика Кыргызстан – это аграрная страна, после распада Советского Союза экономически была сильно ослаблена.

Налог на добавленную стоимость – это основной источник доходной части бюджета республики. Законодательством страны регламентируются шесть специальных видов налоговых режимов: режим с обязательным па-

тентом; упрощенный режим; режим фиксированного налога; свободные экономические зоны; режим для парка высоких технологий.

Тип налоговой современной политики Кыргызстана можно отнести к регулирующему, а модель налоговой политики направлена на оптимизацию налогов.

Цель реализации единой таможенной политики, в странах содружества сокращение разногласий по вопросам определения налогооблагаемой базы и других технических вопросов. Любая форма межгосударственной интеграции должна учитывать специфическую систему налогообложения и основные принципы налогового и финансового законодательства каждой страны.

В интересах каждой страны – участницы союза необходимо проводить эффективную фискальную политику с целью оптимизации налоговой системы государства, направленную на объединение и консолидацию Евразийского союза.

Налоговая политика государств, при интеграции в общеэкономическое пространство – это последовательность действий стран-участниц содружества по выработке стратегии налоговой системы, которая учитывает национальные особенности и интересы. Основной принцип налогообложения при объединении в единое экономическое пространство – однократное налогообложение. Выбор типа налоговой политики ЕАЭС должен основываться на исторических особенностях сотрудничества между странами в экономической сфере. Для Евразийского союза должен быть тип налоговой политики с высокой налогооблагаемой базой при высокой социальной государственной защите.

#### Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Российская газета. 06.08.1998. № 148–149.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 07.08.2000. № 32. Ст. 3340.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь : от 19.12.2002 г. № 166-З. URL: <http://kodeks.by/nalogovuj-kodeks-rb/>
4. Налоговый кодекс Республики Казахстан : от 10.12.2008 г. № 99-IV. URL: <http://normativ.kz/view/23380/>
5. Налоговый кодекс Кыргызской Республики : от 17.10.2008 г. № 230. URL: <http://citykr.kg/start/ru/pravo/kodeks-kr/342-2014-01-31-08-39-21>
6. Абрамчик Л. Я. Сущностно-содержательная характеристика налогового правонарушения (по законодательству Республики Беларусь) // Современное право. 2015. № 10. С. 163–168.
7. Аронов А. В. Кашин В. А. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие. М. : Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2013. 544 с.
8. Бобоев М. Р., Мамбеталиев Н. Т., Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: СНГ. М. : Гелиос АРВ, 2002. URL: <http://www.sng.allbusiness.ru/>

9. Гоголев А. М. Налоговая политика как основополагающий элемент организационно-правового механизма концепции государственного администрирования в области налогов и сборов // Финансовое право. 2015. № 10. С. 26–33.

10. Голованова С. В. Таможенный союз. URL: <http://www.ecsocman.edu.ru/text/19280385/>

11. Григоров К. Н. Сравнительно-правовой анализ регулирования налогов на имущество организаций Республики Беларусь и Республики Казахстан // Финансовое право. 2015. № 5. С. 31–37.

12. Налоговая политика. URL: [http://www.terver.ru/socialstudies/nalogovaya\\_politika.php](http://www.terver.ru/socialstudies/nalogovaya_politika.php)

УДК 339

## ФАКТОРЫ КОНКУРЕНТНЫХ ПРЕИМУЩЕСТВ АВИАЦИОННОГО ТРАНСПОРТА

*М. А. Селиверстова*

*Сочинский государственный университет (Россия)*

Гражданская авиация – это многомиллиардная индустрия, направленная на высокоскоростное перемещение грузов, почты, людей, военной техники. В зависимости от географических масштабов государства национальная гражданская авиация осуществляет перевозки внутри страны и за границу или ограничивается только международными перевозками.

Непрерывный процесс эволюции авиационной отрасли был бы невозможен без постоянной конкуренции. Этим объясняется то, что в сфере авиаперевозок самая низкая норма прибыли. Это связано с тем, что авиаперевозчики существуют в монополистической среде: монополия на аэронавигационное обслуживание, монополия аэропортов, топливозаправочных компаний, сервисных компаний, поставщиков авиационной техники, монополия страховщиков.

Развитие гражданской авиации, появление новых авиакомпаний и маршрутов, а также конкуренция между перевозчиками определялась развитием гражданского авиастроения и разработкой производителями новых типов воздушных судов. Появление на рынке новых самолетов меняло роль отрасли авиаперевозок в мировой транспортной системе. Сейчас конкуренция на рынке авиаперевозок невозможна без эксплуатации высокоэффективных ВС нового поколения. Структура мировой маршрутной сети и растущая доля бюджетных авиакомпаний формируют устойчивый спрос на узкофюзеляжные самолеты. Сегодня это самый востребованный сегмент рынка.

*Ключевые слова:* авиация, конкуренция, конкурентоспособность, качество продукции (услуги), авиаперевозки, авиакомпании, самолет, мировая транспортная система.

Civil aviation is a multi-billion dollar industry, aimed at the high-speed transportation of freight, mail, people and military equipment. Depending on the geographical extent of the state, national civil aviation provides transportation within the country and abroad, and is limited only by international transportation.

The continuous process of evolution of the aviation industry would not be possible without the constant competition. This explains the fact that the airline industry is of the lowest rate of return. This is due to the fact that air carriers exist in monopolistic environment: a mo-