УДК 336.2:339.137.2(47+57)

А.В. Груша

ФОРМИРОВАНИЕ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОЙ КОНКУРЕНЦИИ В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Работа направлена на изучение института налоговой конкуренции и особенностей его функционирования в рамках Единого экономического пространства Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан.

Ключевые слова: налоговая конкуренция, Единое экономическое пространство, гипотеза Тибу, налоговая координация, международная экономическая интеграция.

Постановка проблемы. Со второй половины XX в. экономическая действительность характеризуется ярко выраженной тенденцией к региональной экономической интеграции. По данным Всемирной торговой организации, на январь 2012 г. в мире насчитывалось 319 действующих интеграционных объединений, находящихся на различных стадиях интеграционных процессов [4].

Современная мировая тенденция к интеграционным процессам затронула и страны постсоветского пространства. Наиболее интенсивно развивающимся и глубоким по степени экономической интеграции объединением является Таможенный союз Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан, который с 1 января 2012 г. перешел на следующую ступень — формирования Единого экономического пространства (ЕЭП).

Вступая в интеграционные объединения страны-участницы должны координировать все направления экономической политики, в том числе и в области налогообложения. Выбор формы налоговой координации в рамках функционирования интегрированных пространств является одной из приоритетных задач фискальной политики государств — членов данных объединений. На протяжении последних лет среди экономистов ведется полемика о выборе формы налоговой координации: институтом налоговой конкуренции и институтом наднационального сотрудничества в области налогообложения, которое выступает в форме сближения, унификации и (или) гармонизации налоговых систем государств — членов интегрированных пространств.

Целью статьи является анализ института налоговой конкуренции в качестве формы налоговой координации и возможности ее использования при формировании Единого экономического пространства Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан.

Анализ последних исследований и публикаций. В современной экономической науке феномену налоговой конкуренции уделяется огромное внимание. К последним исследованиям в данной области можно отнести работы Patrice Pieretti, Skerdilaja Zanaj «О налоговой конкуренции, производстве общественных благ и размере юрисдикции» (2011); Yasuo Sanjo «Страновой риск, размер страны и налоговая конкуренция за привлечения прямых иностранных инвестиций» (2012); Thierry Madies и Jean-Jacques Dethier «Фискальная конкуренция в развивающихся странах: обзор теоретической и эмерической литературы» (2010); Diane M. Ring «Демократия, независимость и налоговая конкуренция: роль налогового суверенитета в формировании налоговой кооперации» (2009); Dimitrios Hristu-Varsakelis, Stella Karagianni, Anastasios Saraidaris «Условия равновесия для потока прямых иностранных инвестиций и конкуренции по налогу на прибыль» (2011) и др. В данных работах освещают теоретические основы налоговой конкуренции, особенности ее функционирования и последствия применения для различных видов налогов в большей степени в рамках одного государства. Тем не менее необходимо отметить и тот факт, что в последнее время наметилась тенденция среди ученых-экономистов стран ЕС к анализу применения налоговой конкуренции в качестве формы налоговой координации в рамках функционирования интегрированного пространства.

© A.B. Груша, 2012 499

Результаты исследования. Современная действительность характеризуется господством рыночной модели экономики, важнейшим элементом которой является институт конкуренции. Конкуренция свойственна практически всем сферам общественной жизни — как экономике, так и политике и науке. Конкуренция в сфере налогообложения выступает в качестве инструмента привлечения потока товаров и услуг, а также движимых факторов производства в экономику страны.

На сегодняшний день однозначного, общепринятого определения налоговой конкуренции в экономической литературе не существует. Сторонники налоговой конкуренции часто обращаются к работе Чарльза Тибу «Безупречная (чистая) теория местных расходов» [2]. Суть гипотезы¹ Тибу состоит в том, что потребители выбирают определенный набор общественных благ и уровень налогообложения, наиболее соответствующий их предпочтениям, посредством миграции из одного административно-территориального округа в другой.

Механизм налоговой конкуренции сводиться к тому, что местные власти предоставляют определенный набор общественных благ, беря за это плату в виде налогов. Потребители выражают свои предпочтения путем переселения в ту территориально-административную единицу, которая наиболее точно и полно отражает их потребности в общественных благах. Таким образом, в каждой административно-территориальной единице формируются оптимальные по Парето бюджеты, то есть, по своей сути, они представляют собой равенство между издержками, которые представлены производством и обеспечением общественными благами населения той или иной административно-территориальной единицы, и выгодами, представленными в виде налогов и сборов. Различия в налоговых ставках являются благотворными, поскольку предоставляют налогоплательщикам больше выбора и, соответственно, больше возможностей для удовлетворения своих потребностей, что заставляет правительства работать эффективнее.

Используя данную трактовку в рамках интегрированного пространства, можно сказать, что налоговая конкуренция представляет собой соперничество государств—членов интегрированного пространства за привлечение на свою территорию мобильных факторов производства, а также потока товаров и услуг с помощью формирования определенной среды налогообложения с целью максимизации собственных доходов.

С точки зрения международной экономической интеграции, к положительным сторонам налоговой конкуренции можно отнести следующее:

- К. Эдвардс и Д.Дж. Митчелл, говоря о налоговой конкуренции, утверждают, что налоговая конкуренция способствует процветанию национальной экономики, ее ускоренному продвижению вперед, расширяет права предпринимателей и становится основным инструментом в борьбе с раздувшимся налоговым аппетитом правительств [3, с. 4];
- налоговая конкуренция приводит к более низкому уровню налогов и меньшему налогообложению сбережений и инвестиций;
- Р. Альфано утверждает, что налоговая конкуренция поддерживает долгосрочный экономический рост [1, с. 11];
- В. Отис считает, что налоговая конкуренция поощряет политиков принимать более разумные налоговые решения [1, с. 11];
- М. Раушер показал, что конкуренция между юрисдикциями повышает уровень эффективности правительств и ограничивает вмешательства правительств в экономическую жизнь [1, с. 11].

Оппоненты сторонников налоговой конкуренции выдвигают следующие положения о ее неэффективном функционировании (публикации ОЭСР) [1]:

- политика низких налогов «несправедливо разрушает налоговые базы других стран и искажает аллокацию капитала и услуг;
- налог не должен быть доминирующим фактором при принятии решения об аллокации капитала;
- налоговая конкуренция это «изменение желательного состава и величины налогов и государственных расходов»;

 $^{^{1}{}m B}$ некоторых источниках по литературе бюджетного федерализма ее трактуют в качестве модели.

- налоговая конкуренция «может препятствовать применению прогрессивных ставок налогов и достижению цели распределения дохода»;
- «вредные налоговые практики могут существовать, когда налоговые режимы устроены так, чтобы уменьшать налоговую базу других стран. Это может произойти тогда, когда налоговые режимы привлекают инвестиции и сбережения, имеющие другую страну происхождения».

На развитие налоговой конкуренции влияет множество факторов. Однако ключевыми можно считать следующие факторы [1]:

- 1) постепенная ликвидация традиционных барьеров для межгосударственного перемещения факторов производства, товаров и услуг. Это особо актуально для интегрированного пространства, в рамках которого между странами отсутствует пограничный контроль и мобильность факторов производства, потребителей, а также движение потока товаров и услуг является максимальной;
- 2) научно-технический прогресс, ведущий к большей свободе перемещения факторов производства, а также большему информационному обмену между различными регионами.

Таким образом, в мировой практике изучения вопросов налогообложения нет однозначного ответа на вопрос, является ли налоговая конкуренция позитивным либо негативным явлением.

В соответствии с целью исследования, перейдем к формированию концепции функционирования налоговой конкуренции ЕЭП. Первым шагом анализа будет определение этапа международной экономической интеграции, которому соответствуют функционирующие на сегодняшний день белорусско-российско-казахские отношения.

Единое экономическое пространство Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан представляет собой этап создания *общего единого рынка*, которое представляет собой такой тип региональной экономической интеграции, при которой ликвидируются барьеры не только при взаимной торговле товарами и услугами, но и перемещения движимых факторов производства, то есть рабочей силы и капитала. Создание реально единого рынка требует от стран-участниц больших усилий по согласованию и гармонизации значительного числа законодательных норм, технических нормативов, стандартов и т.п. На данном этапе интеграции возникает и такая задача, как создание общих фондов содействия социальному и региональному развитию в рамках единого рынка. Это определяет тот факт, что система, регулирующая меж- и надгосударственные органы, становится более разветвленной и располагает более широкими полномочиями.

Следующим шагом, на основе гипотезы Тибу, определим ограничения функционирования института налоговой конкуренции при функционировании ЕЭП:

- 1) домашние хозяйства и факторы производства являются абсолютно мобильными, т.е. потоки товаров и услуг, а также труд и капитал могут свободно перемещаться в ту страну участницу интегрированного пространства, где система прямого и косвенного налогообложения наиболее полно отвечает их требованием и создает наиболее благоприятные условия для их функционирования;
- 2) как домашние хозяйства, так и фирмы обладают всей информацией об условиях, сложившихся в каждой стране в рамках интегрированного пространства, и могут реагировать на различные изменения в них;
- 3) свободное перемещение товаров и движимых факторов производства ограничивается количеством стран, заключивших между собой соглашение о создании общего единого рынка;
 - 4) ограничения в предоставлении рабочих мест не рассматриваются;
- 5) обеспечение общественными благами не показывает положительную или отрицательную экономию от масштаба в каждой административно-территориальной единице;
- 6) пространственно ограничены и не могут быть расширены как административнотерриториальные единицы в рамках каждой страны, так и границы стран, заключивших данные соглашения;
- 7) последняя предпосылка модели основана на том, что привлечение либо отток домашних хозяйств и движимых факторов производства административно-территориальной едини-

цы осуществляется посредством изменения уровня налогообложения. Так, если количество домашних хозяйств и (или) движимых факторов производства ниже оптимального уровня, местные органы власти понижают уровень налогообложения, если выше – повышают.

Создание общего единого рынка является наиболее благоприятной формой экономической интеграции для функционирования института налоговой конкуренции, поскольку это способствует не только более эффективному распределению товаров в рамках данного объединения, но и эффективному распределению движимых факторов производства. Варьируя налогами, которые облагают поток товаров и услуг, а также данные факторы производства, государства-члены интеграционного объединения, находящегося на стадии создания Общего единого рынка, могут привлекать труд и капитал, а при чрезмерном их сосредоточении в определенной местности — производить их отток. Таким образом, при наличии гибкой системы налогообложения и способности ее достаточно быстро реагировать на изменяющуюся экономическую ситуацию, конкуренция в области налогообложения в рамках Единого рынка позволит привести к Парето-эффективным состояниям на рынке товаров и услуг, труда и капитала, причем на всей территории данного пространства.

Таким образом, можно говорить о необходимости формирования института налоговой конкуренции в качестве формы налоговой интеграции в рамках функционирования ЕЭП. Но необходимо также ответить, что на данном этапе экономической интеграции необходимо осуществлять наднациональное сотрудничество в области налогообложения в форме унификации таможенно-тарифного регулирования и гармонизации систем налогообложения странучастниц данного интеграционного объединения. Данные формы наднационального сотрудничества не препятствуют функционированию института налоговой конкуренции и в тоже время благоприятно воздействуют на формирование налоговой среды, необходимой для перехода на более глубокие стадии интеграционного процесса.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Подводя итоги, необходимо отметить, что проведенное исследование показало необходимость совместного использования инструментов налоговой конкуренции и наднационального сотрудничества в рамках функционирования Единого экономического пространства Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан при доминирующем положении института налоговой конкуренции.

Перспективы дальнейших исследований непосредственно связаны с определением выбора формы налоговой координации на каждом этапе экономической интеграции и выработке рекомендаций по проведению налоговой политики по основным видам налогов, влияющим на распределение потока товаров и услуг, а также движимых факторов производства внутри интегрированного пространства.

Список использованной литературы

- 1. Митчелл Д. Конкуренция налоговых законодательств и налоговой реформы: налоговая политика должна способствовать экономическому росту / Д. Митчелл. М., 2004. 22 с.
- 2. Tiebout C.M. A Pure Theory of Local Expenditures / C.M. Tiebout // The Journal of Political Economy. 1956. Vol. 64. Issue 5. P. 416–424.
- 3. Edwards C. Global Tax Revolution: The Rise of Tax Competition and the Battle to Defend It / C. Edwards, D.J. Mitchell. Washington: Cato Institute, 2008. 300 p.
- 4. Regional Trade Agreements // WTO [Electronic recourse]. 2012. Mode of access: http://www.wto.org/english/tratop_e/region_e/region_e.htm. Date of access: 12.05.2012.

Стаття спрямована на дослідження інституту податкової конкуренції та особливостей його функціонування в межах Єдиного економічного простору Республіки Білорусь, Російської Федерації і Республіки Казахстан.

Ключові слова: податкова конкуренція, Єдиний економічний простір, гіпотеза Тібу, податкова координація, міжнародна економічна інтеграція.

The work is at researching institute of tax competition and the peculiarities of its functioning within the framework of Common Economic Space of the Republic of Belarus, Russian Federation and the Republic of Kazakhstan.

Key words: tax competition, Common Economic Space, Tiebout hypothesis, tax coordination, international economic integration.

Надійшло до редакції 18.05.2012.