

УДК 336.22

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ: ОБЩИЙ ОБЗОР

Розьева Э.

преподаватель

Туркменский государственный институт

Ашхабад, Туркменистан

Оразмаммедов Д.

студент

Туркменский государственный институт

Ашхабад, Туркменистан

Аннотация:

В данной аннотации рассматривается специфика налоговой системы Европейского союза как уникальной гибридной модели, сочетающей наднациональное регулирование и фискальный суверенитет государств-членов. Автор подчеркивает фундаментальную роль налогообложения в обеспечении функционирования единого рынка и финансировании социальных программ. Особое внимание уделяется диалектическому противоречию между необходимостью гармонизации налоговых правил для обеспечения свободы движения факторов производства и стремлением стран сохранять автономию в вопросах установления ставок и формирования налоговой базы.

В тексте анализируются механизмы унификации косвенного налогообложения (в частности, НДС), направленные на устранение искажений конкуренции и налоговых барьеров. В то же время отмечается, что сохранение национального контроля над прямыми налогами позволяет государствам адаптировать фискальную политику к внутренним экономическим приоритетам. В заключении делается вывод о том, что налоговая архитектура ЕС представляет собой многослойный механизм, постоянно ищущий баланс между глубокой интеграцией и экономической самостоятельностью участников, что делает её

ключевым элементом устойчивого развития европейского сообщества в современных условиях.

Ключевые слово: Налоговая гармонизация, единый рынок, фискальный суверенитет, Государства-члены ЕС, налоговая интеграция

TAXATION IN THE EUROPEAN UNION: A GENERAL OVERVIEW

Rozyyeva E.

Lecturer

Turkmen State Institute of Economics and Management

Ashgabat, Turkmenistan

Orazmammedov D.

Student

Turkmen State Institute of Economics and Management

Ashgabat, Turkmenistan

Abstract:

This abstract examines the specifics of the European Union's tax system as a unique hybrid model that combines supranational regulation with the fiscal sovereignty of member states. The author emphasizes the fundamental role of taxation in ensuring the functioning of the single market and financing social programs. Particular attention is paid to the dialectical contradiction between the need for harmonization of tax rules to ensure the free movement of factors of production and the desire of countries to maintain autonomy in setting rates and defining the tax base.

The text analyzes the mechanisms for unifying indirect taxation (specifically VAT), aimed at eliminating competitive distortions and tax barriers. At the same time, it is noted that maintaining national control over direct taxes allows states to adapt fiscal policy to internal economic priorities. The study concludes that the EU tax architecture is a multilayered mechanism constantly seeking a balance between deep integration

and the economic independence of its participants, making it a key element of the sustainable development of the European community in modern conditions.

Keywords: Tax harmonization, single market, fiscal sovereignty, EU Member States, tax integration.

Введение

Налогообложение играет ключевую роль в функционировании European Union (ЕС), обеспечивая финансирование государственных расходов и регулируя экономические процессы. Через налоговые механизмы государства-члены формируют бюджеты, поддерживают социальные программы, инвестируют в инфраструктуру и стимулируют экономическое развитие [1, 2].

В условиях интеграции европейских стран налоговая политика приобретает особое значение, поскольку она влияет не только на внутренние экономические процессы, но и на функционирование единого рынка [3, 4]. Свободное движение товаров, услуг, капитала и рабочей силы требует определённой согласованности налоговых правил, чтобы избежать двойного налогообложения, налоговых барьеров и искажений конкуренции между государствами.

Несмотря на наличие общих правил и координации на уровне ЕС, налоговые системы стран-членов остаются во многом национальными. Каждое государство сохраняет суверенитет в установлении налоговых ставок, определении налоговой базы и администрировании налогов. Это приводит к значительным различиям в уровнях налогообложения, структуре налогов и подходах к фискальной политике [5, 6].

В результате в Европейском союзе сформировалась уникальная модель, сочетающая элементы гармонизации и национальной автономии. С одной стороны, ЕС стремится унифицировать ключевые аспекты налогообложения, особенно в области косвенных налогов, таких как НДС, чтобы обеспечить

эффективное функционирование внутреннего рынка. С другой стороны, сохранение налогового суверенитета позволяет странам учитывать собственные экономические особенности, социальные приоритеты и политические цели.

Таким образом, налоговая система ЕС представляет собой сложный и многослойный механизм, в котором взаимодействуют наднациональные нормы и национальные интересы, формируя баланс между интеграцией и самостоятельностью государств-членов [7, 8].

1. Особенности налоговой системы ЕС

Одной из главных особенностей European Union является отсутствие полностью централизованной налоговой системы. В отличие от классических федеративных государств, Европейский союз не обладает полномочиями по прямому установлению большинства налогов, а его роль в этой сфере ограничивается координацией и частичной гармонизацией налоговой политики.

Каждое государство-член самостоятельно устанавливает ставки, определяет налоговую базу и разрабатывает правила администрирования налогов в соответствии со своими экономическими приоритетами и национальными интересами. Это означает, что налоговые системы стран ЕС могут существенно различаться как по уровню налоговой нагрузки, так и по структуре налоговых поступлений [9, 10].

В то же время полная автономия государств ограничивается необходимостью соблюдения общеевропейских норм и принципов. ЕС разрабатывает директивы и регламенты, направленные на устранение налоговых барьеров, предотвращение двойного налогообложения и обеспечение честной конкуренции на внутреннем рынке. Особенно это касается косвенных налогов, где уровень гармонизации является наиболее высоким.

Такой подход позволяет сочетать гибкость национальной налоговой политики с необходимостью поддержания экономической интеграции. С одной стороны, государства сохраняют возможность проводить самостоятельную фискальную политику, адаптированную к внутренним условиям. С другой

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

стороны, наднациональное регулирование предотвращает чрезмерные расхождения, которые могли бы нарушить функционирование единого европейского рынка.

Однако ЕС:

- координирует налоговую политику
- устанавливает минимальные стандарты
- предотвращает недобросовестную налоговую конкуренцию

Основной акцент делается на гармонизации косвенных налогов, особенно НДС.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС, VAT) является одним из ключевых элементов налоговой системы European Union и играет центральную роль в формировании доходной части бюджетов государств-членов. Он относится к косвенным налогам и взимается на каждом этапе производства и распределения товаров и услуг, при этом конечное налоговое бремя фактически ложится на конечного потребителя.

НДС считается одним из наиболее гармонизированных налогов в рамках ЕС. Это связано с тем, что его единообразное применение имеет важное значение для функционирования единого внутреннего рынка. Различия в правилах или ставках могли бы привести к искажению конкуренции, ценовым перекосам и созданию искусственных торговых барьеров между странами.

Европейский союз устанавливает общие рамки для применения НДС, включая минимальные стандартные ставки и базовые принципы налогообложения. Однако конкретные ставки и отдельные льготы определяются на уровне национальных правительств, что сохраняет определённую степень гибкости в налоговой политике.

В результате в странах ЕС наблюдается значительное разнообразие ставок НДС. Это отражает различия в экономических моделях, уровне государственных расходов и социальной политике отдельных государств. Несмотря на это

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

разнообразии, общая система НДС обеспечивает относительную согласованность и предсказуемость налогообложения внутри единого рынка.

Основные характеристики:

- применяется во всех странах ЕС
- взимается на каждом этапе цепочки поставок
- конечное бремя ложится на потребителя

ЕС устанавливает:

- минимальную стандартную ставку (не ниже 15%)
- правила трансграничной торговли

При этом фактические ставки различаются:

- Германия — около 19%
- Франция — около 20%
- Венгрия — до 27%

НДС играет важную роль в обеспечении единого рынка.

3. Прямые налоги: корпоративные и подоходные

В отличие от налога на добавленную стоимость (НДС), который в рамках Европейского союза в значительной степени гармонизирован и регулируется на наднациональном уровне, прямые налоги (такие как налог на прибыль компаний, подоходный налог с физических лиц и налог на имущество) остаются в ведении национальных правительств. Это означает, что каждое государство самостоятельно устанавливает ставки, льготы и правила администрирования этих налогов, исходя из своей экономической политики, бюджетных потребностей и социальных приоритетов. Такая децентрализация сохраняет налоговый суверенитет стран, но одновременно может приводить к значительным различиям между государствами и, в отдельных случаях, к налоговой конкуренции внутри единого экономического пространства.

Корпоративный налог

Ставки сильно варьируются:

- Ирландия — около 12,5%

- Германия — более 25%

Это создаёт конкуренцию между странами за привлечение бизнеса.

ЕС пытается ограничить агрессивное налоговое планирование через:

- антиуклонительные директивы
- инициативы по введению минимального налога

Подходный налог

Системы налогообложения физических лиц также различаются:

- прогрессивные шкалы
- разные уровни социальных взносов

Северные страны ЕС, как правило, имеют более высокие ставки, но и более развитую систему социальной защиты.

4. Борьба с уклонением от налогов

Борьба Европейского союза с уклонением от уплаты налогов и офшорными механизмами основывается на переходе от рекомендательных стандартов к жесткому законодательному регулированию, зафиксированному в Директивах против избежания налогообложения (ATAD). Ключевыми инструментами выступают деанонимизация бенефициарных владельцев, внедрение глобального минимального налога в 15% для транснациональных корпораций и жесткое ограничение деятельности «компаний-оболочек», не имеющих реального экономического присутствия в юрисдикции регистрации [11, 12]. Эти меры направлены на реализацию фундаментального принципа «налогообложения в месте создания стоимости», что фактически лишает смысла использование классических налоговых гаваней для искусственного перераспределения прибыли.

Параллельно с этим ЕС выстраивает беспрецедентную систему административного сотрудничества (DAC), которая обеспечивает автоматический обмен налоговой информацией между государствами-членами и прозрачность трансграничных финансовых схем. Применение «черного списка» некооперативных юрисдикций позволяет применять к нарушителям

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

коллективные защитные меры, включая усиленный аудит и ограничение доступа к европейским финансовым фондам. С академической точки зрения это свидетельствует о глубокой трансформации международного налогового права в сторону тотальной транспарентности, где налоговая дисциплина рассматривается не только как юридическая обязанность, но и как критический элемент устойчивого экономического развития в условиях цифровой трансформации.

Ключевые меры:

- обмен налоговой информацией между странами
- правила против размывания налоговой базы (BEPS)
- контроль за транснациональными корпорациями

Эти меры направлены на повышение прозрачности и справедливости налогообложения.

5. Современные тенденции и реформы

Современная налоговая политика Европейского союза характеризуется переходом от координации национальных систем к созданию единого наднационального регуляторного поля, направленного на пресечение эрозии налоговой базы. Ключевым вектором развития стало внедрение правил глобального минимального налогообложения в размере 15% (Pillar Two), что призвано нивелировать преимущества низконалоговых юрисдикций и предотвратить «гонку на выживание» в сфере корпоративных ставок. Параллельно с этим ЕС активно имплементирует нормы по обеспечению прозрачности, такие как публичная страновая отчетность (Public CbCR), которая обязывает крупные транснациональные группы раскрывать финансовые показатели в разрезе каждой страны присутствия, превращая налоговую стратегию бизнеса в объект общественного и регуляторного контроля [13, 14, 15].

Важным аспектом эволюции фискальной среды ЕС является борьба с использованием искусственных структур, лишенных экономического

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

содержания. Инициативы вроде директивы ATAD 3 (Unshell) устанавливают строгие критерии «минимального присутствия» (substance), лишая компании-пустышки доступа к налоговым льготам и преимуществам соглашений об избежании двойного налогообложения. Кроме того, расширение автоматического обмена информацией на цифровые платформы и криптоактивы (DAC7 и DAC8) свидетельствует о стремлении регулятора устранить «серые зоны» в цифровой экономике. Таким образом, налоговая архитектура ЕС трансформируется в высокотехнологичную систему мониторинга, где фискальная лояльность становится неотъемлемым условием доступа к единому европейскому рынку.

Основные направления:

- введение минимального глобального корпоративного налога
- налогообложение цифровых компаний
- экологические налоги (например, углеродный налог)

ЕС стремится адаптировать налоговую систему к глобализации и цифровой экономике.

Заключение

Налоговая система ЕС представляет собой сложное сочетание национальных и наднациональных элементов. Гармонизация правил, особенно в области НДС, способствует функционированию единого рынка, в то время как различия в прямых налогах создают конкуренцию между странами.

В будущем можно ожидать дальнейшего усиления координации налоговой политики, особенно в условиях глобальных экономических вызовов.

Библиографический список:

1. Акулова, Е. П. Тенденции развития косвенного налогообложения в странах ЕС / Е. П. Акулова // Экономика и управление: научно-практический журнал. — 2022. — Т. 15, № 2. — С. 45–51.

2. Артемьева, И. В. Налоговая политика Европейского союза: современные вызовы и пути реформирования / И. В. Артемьева // Международный бухгалтерский учет. — 2023. — № 4. — С. 12–28.
3. Вишневский, В. П. Налоговые системы зарубежных стран : сравнительный анализ / В. П. Вишневский. — Донецк : ДонНТУ, 2020. — 312 с.
4. Воронова, Л. К. Финансовое право Европейского союза : монография / Л. К. Воронова. — Санкт-Петербург : Центр Пресс, 2023. — 224 с.
5. Горбунова, О. Н. Финансовое право в условиях интеграции : актуальные проблемы / О. Н. Горбунова. — Москва : Норма, 2021. — 288 с.
6. Грищенко, В. В. Налоговый суверенитет и наднациональное регулирование в Европейском союзе / В. В. Грищенко // Вестник финансового университета. — 2022. — № 3. — С. 115–123.
7. Данилькевич, Л. И. Налоговая конвергенция в Европейском союзе: теоретические и практические аспекты / Л. И. Данилькевич. — Москва : Магистр, 2022. — 192 с.
8. Дубовик, О. Л. Правовые механизмы Европейского союза : сборник научных трудов / О. Л. Дубовик. — Москва : ИНИОН РАН, 2021. — 210 с. (Включает разделы о механизмах согласования интересов государств в финансовой сфере).
9. Ермакова, Е. А. Налоговые системы стран Европейского союза: от гармонизации к конкуренции / Е. А. Ермакова // Финансы и кредит. — 2023. — Т. 29, № 3. — С. 612–630.
10. Ефремова, Т. А. Налоговое администрирование в системе обеспечения экономической безопасности (опыт ЕС) / Т. А. Ефремова. — Саранск : Издательство Мордовского университета, 2021. — 176 с.
11. Жестков, И. А. Правовое регулирование противодействия уклонению от налогообложения в Европейском союзе : монография / И. А. Жестков. — Москва : Проспект, 2021. — 216 с.

12. Жильцова, Ю. В. Налоговый контроль и деанонимизация бенефициарных владельцев в международной практике / Ю. В. Жильцова // Международный бухгалтерский учет. — 2023. — № 6. — С. 34–49.
13. Зарипов, В. М. Публичная страновая отчетность как инструмент обеспечения прозрачности транснационального бизнеса / В. М. Зарипов // Налоговед. — 2022. — № 11. — С. 15–24.
14. Захаров, А. С. Налоговое право Европейского союза: актуальные проблемы формирования и осуществления / А. С. Захаров. — Москва : Статут, 2021. — 304 с.
15. Зинченко, Р. Ю. Глобальный минимальный налог (Pillar Two) в странах Европейского союза: правовые аспекты имплементации / Р. Ю. Зинченко // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. — 2023. — № 4. — С. 58–67.