



## **ИТОГИ РАБОТЫ**

**ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ  
ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**ЗА 2018-2019 ГОДЫ**



## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ВОФК	- высшие органы государственного финансового контроля государств – членов Евразийского экономического союза
Высший совет	- Высший Евразийский экономический совет
ДФП, Департамент	- Департамент финансовой политики Евразийской экономической комиссии
Договор о ЕАЭС	- Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года
Государство-член	- государство – член Евразийского экономического союза
ЕАЭС, Союз	- Евразийский экономический союз
ЕЭК, Комиссия	- Евразийская экономическая комиссия
ИВР	- Интегрированный валютный рынок
МФЦА	- Международный финансовый центр «Астана»
ПОД/ФТ	- Противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
Протокол о зачислении и распределении сумм ввозных таможенных пошлин	- Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов (приложение № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года)

# ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ

Департамент финансовой политики - структурное подразделение Евразийской экономической комиссии, обеспечивающее реализацию ее полномочий в сфере финансовой, банковской, денежно-кредитной, валютной, налоговой и бюджетной политики, регулирования отдельных секторов сферы финансовых услуг, зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

В своей деятельности Департамент руководствуется Договором о ЕАЭС, международными договорами, заключенными в рамках Союза, иными международными договорами, составляющими право Союза, решениями и распоряжениями Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и ЕЭК.

## *Департамент включает:*

*отдел страхового рынка и рынка ценных бумаг  
отдел банковской политики  
отдел денежно-кредитной и валютной политики  
отдел платежей и координации в сфере бюджетной политики  
отдел налоговой политики*

## **Основные задачи Департамента:**

обеспечение функций ЕЭК в сфере финансовой, банковской, денежно-кредитной, валютной, налоговой и бюджетной политики, регулирования аудиторской деятельности, зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин;

выявление и устранение препятствующих функционированию внутреннего рынка Союза барьеров, изъятий и ограничений в отношении движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы в сферах, входящих в компетенцию Департамента;

подготовка проектов международных договоров, актов органов Союза и иных документов, по вопросам, входящим в компетенцию Департамента, мониторинг их исполнения;

мониторинг и анализ законодательства государств-членов в вышеуказанных сферах;

взаимодействие с международными организациями, органами государственной власти государств-членов, общественными и иными организациями по вопросам, входящим в компетенцию Департамента.

***ДФП обеспечивает деятельность двух консультативных комитетов при Коллегии ЕЭК:***

*Консультативный комитет по финансовым рынкам;  
Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию*

## **Задачи Департамента в сфере развития общего финансового рынка ЕАЭС.**

- подготовка предложений по формированию и развитию общего финансового рынка Союза;
- подготовка предложений по согласованному регулированию и надзору на финансовых рынках (страховой сектор и сектор услуг на рынке ценных бумаг) для обеспечения недискриминационного доступа на финансовые рынки государств-членов и взаимного признания лицензий;
- разработка предложений по гармонизации законодательства в сфере финансовых рынков для создания условий по расширению взаимной торговли финансовыми услугами;
- разработка международных договоров по вопросам развития и регулирования в сфере финансовых услуг;
- мониторинг реализации соглашений по вопросам финансовых услуг и свободного движения капитала;
- координация информационного обмена между государствами-членами в сфере финансового рынка;

### **Проводится мониторинг исполнения международных договоров**

Концепция формирования общего финансового рынка ЕАЭС;

Протокол по финансовым услугам (приложение № 17 к Договору о ЕАЭС);

Соглашение об обмене информацией, в том числе конфиденциальной, в финансовой сфере в целях создания условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала от 23 декабря 2014 года;

Протокол о присоединении Республики Армения к Соглашению об обмене информацией, в том числе конфиденциальной, в финансовой сфере в целях создания условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала от 18 июня 2018 года;

Соглашение о гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС в сфере финансового рынка от 6 ноября 2018 года.

### **Ведется работа над проектами международных договоров**

проект Плана гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС в финансовой сфере;

проект Соглашения о допуске брокеров и дилеров одного государства-члена ЕАЭС к участию в организованных торгах на биржах (организаторах торговли) других государств-членов;

проект Соглашения о взаимном допуске к размещению и обращению ценных бумаг на организованных торгах в государствах-членах ЕАЭС;

проект Дорожной карты по формированию Общего биржевого пространства ЕАЭС.

### **Задачи Департамента в сфере банковской политики.**

разработка предложений по гармонизации законодательства государств-членов в банковской сфере с целью создания условий для формирования общего финансового рынка Союза и расширения взаимной торговли банковскими услугами;

разработка проектов международных договоров, необходимых для формирования и функционирования общего финансового рынка в сфере банковских услуг;

подготовка актов Союза по вопросам гармонизации законодательства государств-членов в области банковских услуг;

выявление и устранение препятствующих формированию общего финансового рынка изъятий и ограничений в сфере банковских услуг;

мониторинг и анализ законодательства государств-членов в банковской сфере, выработка предложений по его совершенствованию.

#### **Проводится мониторинг исполнения международных договоров**

Концепция формирования общего финансового рынка ЕАЭС;

Протокол по финансовым услугам (приложение № 17 к Договору о ЕАЭС);

Соглашение об обмене информацией, в том числе конфиденциальной, в финансовой сфере в целях создания условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала от 23 декабря 2014 года;

Соглашение о гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС в сфере финансового рынка от 6 ноября 2018 года.

#### **Ведется работа над проектами международных договоров**

проект Плана гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС в финансовой сфере;

## **Задачи Департамента в сфере денежно-кредитной и валютной политики**

подготовка предложений по формированию и развитию общего финансового рынка Союза;  
выработка предложений по гармонизации законодательства государств-членов в сфере денежно-кредитной и валютной политики для снятия барьеров и обеспечения свободного движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы;

мониторинг действующих международных нормативных правовых актов, регулирующих взаимоотношения государств-членов в сфере денежно-кредитной и валютной политики;

координация информационного обмена между государствами-членами по вопросам денежно-кредитных и валютных отношений;

участие в разработке проектов международных договоров, нормативных правовых актов и иных документов по вопросам денежно-кредитной и валютной политики.

### **Проводится мониторинг исполнения международных договоров**

Концепция формирования общего финансового рынка ЕАЭС;

Протокол о мерах, направленных на проведение согласованной валютной политики (приложение № 15 к Договору о ЕАЭС).

### **Ведется работа над проектами международных договоров**

проект Соглашения о взаимодействии между государствами-членами ЕАЭС по обмену сведениями, входящими в состав кредитных историй;

проект Соглашения о согласованных подходах к регулированию валютных правоотношений и принятии мер либерализации;

проект Соглашения о Консультационном совете по курсовой политике государств-членов ЕАЭС.

## **Задачи Департамента в сфере бюджетной политики**

мониторинг реализации государствами-членами порядка зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин;

выработка предложений по расчету нормативов распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств-членов при присоединении к Союзу новых государств и в других установленных случаях;

подготовка предложений по мерам, направленным на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

разработка международных договоров и актов органов ЕАЭС, направленных на формирование единого рынка Союза в области аудиторских услуг

### **Проводится мониторинг исполнения международных договоров**

Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 19 декабря 2011 года;

Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов (приложение № 5 к Договору о ЕАЭС);

Протокол от 11 апреля 2017 года о применении отдельных положений Договора о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, подписанного 23 декабря 2014 года;

Протокол от 14 мая 2018 года о внесении изменения в Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, подписанный 23 декабря 2014 года;

Протокол от 1 октября 2019 года о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, а также об изменении и прекращении действия отдельных международных договоров

### **Ведется работа над проектами международных договоров**

проект Соглашения об обмене информацией в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС;

проект Соглашения о проведении совместных контрольных мероприятий по вопросам соблюдения порядка зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств – членов ЕАЭС;

проект Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС;

проект Соглашения об административном сотрудничестве в области аудита в рамках ЕАЭС;

проект Соглашения о порядке уплаты, зачисления и перечисления сумм вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров в третьи страны с таможенной территории ЕАЭС;

проект Протокола о внесении изменений и дополнений в Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 19 декабря 2011 года.

### **Задачи Департамента в сфере налоговой политики.**

мониторинг действующих международных нормативных правовых актов в сфере налогообложения и контроль за их исполнением;  
 координация налоговой политики в сфере внешней и взаимной торговли в рамках Союза;  
 выработка предложений по совершенствованию и гармонизации налоговой политики государств-членов;  
 координация информационного обмена по вопросам налогового администрирования;  
 подготовка проектов международных договоров и других документов по вопросам налоговой политики;

#### **Проводится мониторинг исполнения международных договоров**

Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору о ЕАЭС);

Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года;

Протокол о присоединении Министерства финансов Республики Армения к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года;

Протокол о присоединении Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года;

Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств – членов ЕАЭС от 19 декабря 2019 года

#### **Ведется работа над проектами международных договоров**

Проект Соглашения о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на алкогольную продукцию государств – членов ЕАЭС;

Проект Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС в части:

установления принципов и механизма обложения НДС услуг в электронной форме;

совершенствования механизма взимания НДС во внутренней торговле;

создания равных условий взимания НДС в свободных (специальных, особых) экономических зонах в отношении товаров Союза и товаров третьих стран;

# ФОРМИРОВАНИЕ ОБЩЕГО ФИНАНСОВОГО РЫНКА ЕАЭС

## Концепция формирования общего финансового рынка ЕАЭС

В 2019 году главы наших государств утвердили **Концепцию формирования общего финансового рынка Союза**. Его создание предусмотрено Договором о ЕАЭС. В Концепции определены основные цели, принципы, задачи, этапы и ожидаемые результаты формирования общего финансового рынка.

---

*«Общий финансовый рынок ЕАЭС в перспективе даст возможность простым гражданам получить более разнообразные, качественные и доступные финансовые услуги и продукты»*

*Член Коллегии (Министр) по экономике и финансовой политике ЕЭК Т.М. Жаксылыков по итогам заседания Высшего евразийского экономического совета  
октябрь 2019 г.*

---

Построение общего финансового рынка ЕАЭС можно разделить на 2 этапа: до 2025 года и после 2025 года.

До 2025 года странам Союза необходимо провести работу по гармонизации финансового законодательства, выработать подходы к организации административного сотрудничества регуляторов финансовых рынков и в результате обеспечить взаимный допуск поставщиков финансовых услуг стран Союза на рынки друг друга.

Также до 2025 года государствами-членами будут определены согласованные подходы к взаимному признанию лицензий для учреждения юридического лица в банковском и страховом секторе, а также к трансграничной поставке финансовых услуг в секторе рынка ценных бумаг.

После 2025 года будет продолжена работа по гармонизации финансового законодательства и определены согласованные подходы к осуществлению

деятельности по предоставлению финансовых услуг без дополнительного учреждения (лицензирования) в качестве юридического лица.

В Концепции отражены ключевые аспекты формирования общего финансового рынка Союза:

согласованное развитие регулирования и надзора за деятельностью участников рынка;

формирование рыночной инфраструктуры, общего биржевого и платежного пространства;

обеспечение защиты прав и интересов инвесторов и потребителей финансовых услуг;

развитие и внедрение перспективных финансовых технологий;

совершенствование взаимодействия финансовых регуляторов и обмена информацией.

Реализация Концепции позволит устранить существующие барьеры для свободного движения капитала и финансовых услуг внутри Союза, повысить доступность и разнообразие инвестиционных, банковских и страховых продуктов для частных лиц и субъектов предпринимательства.

Во исполнение поручения Евразийского межправительственного совета от 27 ноября 2018 г. № 22 национальными (центральными) банками государств-членов разработан **График работы, направленный на реализацию Концепции**, предусматривающий разработку ряда международных соглашений, входящих в право Союза.

### **Гармонизация законодательства в финансовой сфере и формирование общего биржевого пространства**

В настоящее время ЕЭК совместно с правительствами государств-членов разрабатывается нормативно-правовая база создания общего финансового рынка Союза.

В 2016 году вступило в силу **Соглашение об обмене информацией, в том числе конфиденциальной, в финансовой сфере в целях создания условий на**

**финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала**, в котором определен порядок обмена и использования информации между финансовыми регуляторами. Реализация этого соглашения позволит повысить уровень защиты прав участников финансового рынка, инвесторов и эмитентов, обеспечит прозрачность и финансовую устойчивость финансовых организаций.

В 2018 году подписан **Протокол о присоединении Республики Армения к Соглашению об обмене информацией, в том числе конфиденциальной, в финансовой сфере**. Подписанный Протокол направлен Комиссией на ратификацию в государства-члены.

В настоящее время внутригосударственные процедуры, необходимые для вступления в силу Протокола, выполнены Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой и Российской Федерацией.

Для обеспечения взаимного признания лицензий на осуществление деятельности в различных секторах финансовых услуг и недискриминационного доступа на финансовые рынки государств Союза разработан проект **Соглашения о гармонизации законодательства государств-членов Евразийского экономического союза в сфере финансового рынка**. Соглашением определяются направления и порядок гармонизации законодательства в банковском секторе, страховом секторе и секторе услуг на рынке ценных бумаг. В ноябре 2018 года Соглашение было подписано и направлено в государства-члены для проведения внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.

После вступления Соглашения в силу государства-члены совместно с ЕЭК должны разработать **План гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС в финансовой сфере** с указанием этапов и сроков.

План гармонизации фактически является «дорожной картой» по сближению норм и требований, предусмотренных национальными законодательствами в финансовой сфере. Государства-члены гармонизируют свое законодательство на основе международных принципов и стандартов и наилучшей международной практики в сфере регулирования финансового рынка. Сближение норм национальных законодательств планируется завершить к 2025 году.

Проект Плана гармонизации одобрен Консультативным комитетом по финансовым рынкам.

Одно из ключевых направлений формирования общего финансового рынка - создание **Общего биржевого пространства Союза**.

Для этого необходимо разработать и реализовать ряд взаимосвязанных межгосударственных соглашений, направленных на гармонизацию национальных законодательств в сфере регулирования биржевых рынков, открытие границ для трансграничной торговли ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

ЕЭК совместно с финансовыми регуляторами подготовлен проект **Дорожной карты по формированию Общего биржевого пространства ЕАЭС**, который включает в себя разработку и реализацию логически взаимосвязанных элементов, необходимых для эффективного функционирования биржевой торговли ценными бумагами и финансовыми инструментами, в том числе:

- 1) взаимный допуск брокеров и дилеров к организованным торгам на биржах государств-членов;
- 2) взаимное признание и взаимный допуск ценных бумаг и финансовых инструментов;
- 3) общая система раскрытия информации на биржевом рынке;
- 4) электронное взаимодействие по унифицированным форматам и каналам передачи;
- 5) интегрированная система расчётов и клиринга и т.д.

Проект Дорожной карты принят за основу Консультативным комитетом по финансовым рынкам. В настоящее время осуществляется доработка проекта Дорожной карты с учетом замечаний и предложений финансовых регуляторов.

В качестве стартового элемента формирования Общего биржевого пространства разработан проект **Соглашения о допуске брокеров и дилеров одного государства-члена ЕАЭС к участию в организованных торгах на биржах (организаторов торговли) других государств-членов**.

Основная цель этого Соглашения - обеспечение допуска брокеров и дилеров одного государства-члена к участию в организованных торгах на биржах другого государства-члена, укрепление взаимного торгового и инвестиционного сотрудничества и стимулирование развития национальных финансовых рынков.

Соглашением предоставляется право национальным биржам признавать лицензии брокеров и дилеров, выданные уполномоченными органами государств-членов и обеспечивать им возможность непосредственного участия в торгах для заключения договоров купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов.

Реализация Соглашения позволит сформировать новые возможности для притока дополнительной ликвидности на биржи, снизить инвестиционные риски и обеспечить эмитентам доступ к денежным ресурсам.

Проект Соглашения прошел процедуру внутригосударственного согласования и в настоящее время дорабатывается с учетом замечаний и предложений уполномоченных органов.

---

*«Соглашение о допуске брокеров и дилеров будет способствовать обеспечению взаимного доступа на фондовые биржи, непосредственному участию в биржевых торгах для заключения договоров купли-продажи ценных бумаг и в целом созданию общего биржевого пространства ЕАЭС.»*

*Член Коллегии (Министр) по экономике  
и финансовой политике ЕЭК Т.М. Жаксылыков*

---

В целях гармонизации процедур по взаимному признанию выпусков ценных бумаг и допуску их на биржи Департамент в инициативном порядке разработал проект **Соглашения о взаимном допуске к размещению и обращению ценных бумаг на организованных торгах в государствах-членах ЕАЭС.**

Предмет этого Соглашения - обеспечение взаимного допуска ценных бумаг из списка, отнесённого биржей в стране регистрации эмитента к котировальному

списку высшей категории, к размещению и обращению на организованных торгах в других государствах-членах.

Соглашение направлено на обеспечение свободы эмиссионных и торговых операций с ценными бумагами на общем биржевом пространстве.

Взаимный допуск ценных бумаг будет обеспечиваться при одновременном выполнении следующих условий:

1) выпуск ценных бумаг зарегистрирован в государстве-члене в порядке, установленном его законодательством;

2) выпуск ценных бумаг включен в котировальный список высшей категории на бирже.

В настоящее время проект Соглашения находится на стадии доработки.

Важное направление развития финансовой интеграции - формирование **общего страхового и перестраховочного рынка**, оказывающего непосредственное воздействие на деятельность страховых организаций и финансовых институтов на пространстве ЕАЭС.

Комиссия совместно с национальными регуляторами государств-членов разрабатывает механизм взаимного признания полисов обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств. Обязательное страхование автогражданской ответственности (ОСАГО) является самым массовым видом страхования и затрагивает интересы многих граждан, перемещающихся внутри Союза.

Проводится работа по определению различных схем трансграничного перестрахования государств-членов ЕАЭС, устранению барьеров, препятствующих его развитию.

Изучаются возможности разработки проекта Соглашения о сотрудничестве государств-участников ЕАЭС в вопросах медицинского страхования (в части добровольного страхования).

В целях информационного обеспечения уполномоченных органов, участников финансовых рынков, потребителей финансовых услуг и инвесторов реализуются два **общих процесса в сфере финансовых рынков:**

1) «Формирование, ведение и использование базы данных о лицензиях на осуществление банковской деятельности, страховой деятельности и деятельности на рынке ценных бумаг, выданных финансовым организациям в государствах – членах ЕАЭС»;

2) «Обеспечение обмена сведениями об эмитентах и биржах государств-членов ЕАЭС, а также формирование, ведение и использование баз данных, содержащих такие сведения».

Проект решения Коллегии ЕЭК об утверждении Правил реализации общих процессов в сфере финансовых рынков и новая редакция этих правил направлены в государства - члены на согласование.

Значительную роль на финансовых рынках стран ЕАЭС играют **банки**.

---

*«Финансовая интеграция позволит укрепить стабильность финансовой системы, повысить прозрачность финансовых рынков, диверсифицировать банковские инструменты, обеспечить более широкий доступ к банковским продуктам и защиту интересов потребителей финансовых услуг»*

*Директор ДФП ЕЭК А.Г.Хачатрян  
Международный финансово-банковский форум  
государств-участников СНГ  
март 2019 г.*

---

К характерным особенностям банковских систем наших стран относятся:

1) значительное доминирование банковского сектора по объему активов в сравнении с небанковскими институтами;

2) высокий уровень концентрации банковских активов (на 5 крупнейших банков приходится более 50% активов во всех странах);

3) низкий уровень насыщенности экономики банковскими кредитами.

По численности и размерам банков доминирует Россия.

Сегодня уровень взаимопроникновения (интеграции) в банковском секторе незначителен.

Сближение законодательства и интеграция рынков банковских услуг в таких условиях является сложной многофакторной задачей.

Для достижения этой цели Комиссия совместно с регуляторами вырабатывает гармонизированные требования к регулированию и надзору, а также к взаимному признанию лицензий в банковском секторе на базе наилучшей международной практики и основополагающих принципов эффективного банковского надзора Базельского комитета по банковскому надзору в соответствии с положениями Договора о ЕАЭС.

Практическая работа по гармонизации законодательства в банковской сфере ведется в рамках Экспертной группы по вопросам гармонизации законодательства в сфере страхования банковских вкладов, ликвидации, финансового оздоровления и банкротства кредитных организаций на территории ЕАЭС. Группа создана при Консультативном комитете по финансовым рынкам, и в ее состав вошли представители национальных организаций, осуществляющих страхование вкладов.

В рамках подготовки Плана гармонизации финансового законодательства государств-членов Департаментом проведен сравнительный правовой анализ законодательства государств-членов, регулирующего банковский сектор. Идет подготовка предложений по сближению законодательства государств-членов в части базовых определений, понятий и терминов в банковской сфере.

При предоставлении гражданам и предприятиям - резидентам Союза доступа к банковским услугам на территории ЕАЭС важно обеспечить равную защиту интересов вкладчиков, кредиторов и иных контрагентов банков. Общий финансовый рынок невозможен без эффективно функционирующей системы страхования вкладов, без гармонизации законодательства в этой сфере и процедур финансового оздоровления, банкротства и ликвидации кредитных организаций. Все эти вопросы требуют тщательной проработки.

### **Консультативный комитет по финансовым рынкам.**

Открытой площадкой для конструктивного диалога и выработки консолидированной позиции по вопросам интеграции финансовых рынков в рамках Союза является **Консультативный комитет по финансовым рынкам.**

В соответствии со статьями 64 и 70 Договора о ЕАЭС к компетенции Комитета относятся вопросы регулирования финансовых рынков государств-членов, валютного регулирования и валютного контроля.

Основные задачи Комитета:

консультации с представителями государств-членов по вопросам регулирования финансовых рынков, валютного регулирования и валютного контроля;

подготовка рекомендаций для Комиссии по вопросам гармонизации законодательства в сфере финансовых рынков (в банковском, страховом секторах и секторе услуг на рынке ценных бумаг), сближения законодательства, регулирующего валютные правоотношения;

выработка предложений по созданию условий для расширения взаимной торговли финансовыми услугами.

В состав Комитета входят руководители и сотрудники уполномоченных органов государств-членов. Участие в заседаниях принимают представители бизнес-сообщества, бизнес-ассоциаций, научных и общественных организаций, а также независимые эксперты.

В 2018 -2019 гг. проведено 5 заседаний Комитета. Рассмотрены следующие ключевые вопросы:

проект Концепции формирования общего финансового рынка ЕАЭС;

вопросы гармонизации законодательства государств ЕАЭС в финансовой сфере;

проект Дорожной карты по формированию Общего биржевого пространства ЕАЭС;

проект Соглашения о взаимном допуске к размещению и обращению ценных бумаг на организованных торгах в государствах-членах;

проект Соглашения о порядке обмена сведениями, входящими в состав кредитных историй, в рамках ЕАЭС;

устранение ограничений, затрудняющих гражданам государств-членов открытие счетов в банках, расположенных на территории стран-партнеров по ЕАЭС;

подходы к формированию общей расчетной инфраструктуры ЕАЭС.

При Комитете действует ряд рабочих и экспертных групп:

- Рабочая группа по гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС в финансовой сфере;
- Рабочая группа по валютному регулированию и валютному контролю на территории государств-членов ЕАЭС;
- Рабочая группа по вопросу организации взаимодействия между государствами-членами ЕАЭС по обмену сведениями, входящими в состав кредитных историй;
- Рабочая группа для проработки методологических, технических и правовых вопросов, связанных с организацией перечисления ввозных таможенных пошлин в национальных валютах государств-членов ЕАЭС;
- Экспертная группа по вопросам гармонизации законодательства в сфере страхования (гарантирования) банковских вкладов (депозитов), ликвидации, финансового оздоровления и банкротства кредитных организаций на территории ЕАЭС.

## **ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ И ВАЛЮТНАЯ ПОЛИТИКА**

В целях углубления интеграции, обеспечения свободного движения товаров, услуг и капитала на территории Союза, повышения роли национальных валют государств-членов во внешнеторговых операциях, а также обеспечения взаимной конвертируемости указанных валют государства-члены разрабатывают и проводят согласованную валютную политику.

### **Сближение законодательства государств-членов в сфере валютных правоотношений**

Договором о ЕАЭС предусмотрены меры для сближения законодательства государств-членов, регулирующего валютные правоотношения.

Комиссией совместно с финансовыми регуляторами государств-членов разработан проект **Соглашения о согласованных подходах к регулированию валютных правоотношений и принятии мер либерализации**, который направлен на поэтапную либерализацию валютного законодательства.

Это один из основополагающих документов в сфере финансовой и валютной политики, направленный на обеспечение свободы движения капитала, товаров и услуг на евразийском пространстве. Реализация его положений окажет позитивное влияние на развитие взаимной торговли между нашими странами, существенно упростит процедуры оформления и проведения трансграничных операций и окажет стимулирующее воздействие на рост взаимных инвестиций.

В проекте Соглашения определены валютные операции, по которым не будут применяться ограничения. Это касается проведения расчетов между резидентами стран Союза, а также операций по счетам и вкладам.

Ограничения не будут применяться в отношении расчетов, связанных с торговлей товарами и услугами; приобретением долей в уставном капитале

компаний; покупкой ценных бумаг и недвижимости; получением и возвратом кредитов и займов; получением и исполнением банковских гарантий и обязательств по договорам поручительства и залога. Также это касается переводов денежных средств физическими лицами в пределах таможенной территории Союза.

После вступления Соглашения в силу резиденты Союза смогут без ограничений открывать счета и вклады в национальных и иностранных валютах в кредитных организациях других государств-членов и осуществлять по ним различные виды операций.

В целях создания комфортных условий для ведения трансграничного бизнеса в масштабах ЕАЭС с учетом инициативы Комиссии Российская Федерация внесла значимые изменения в Федеральный закон РФ от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Эти изменения имеют либеральную направленность и касаются режимов ведения счетов резидентов Российской Федерации в банках, расположенных на территориях других государств-членов. Новые нормы Закона № 173-ФЗ имеют обратную силу и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

*Российский предприниматель получил кредит в банке другого государства-члена и направил его на инвестиции в этой же стране.*

*Федеральной налоговой службой РФ на данного предпринимателя был наложен административный штраф в размере  $\frac{3}{4}$  от суммы полученного кредита.*

*Причина - нарушение Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12.2003 г. в части проведения по счету, открытому в банке, расположенном за пределами России, операции, не предусмотренной российским законодательством.*

*Комиссия обратилась в Правительство и Центральный банк Российской Федерации с предложением рассмотреть возможность внесения изменений в Закон № 173-ФЗ, направленных на упрощение проведения операций по счетам, открытым в банках государств-членов Союза. В декабре 2019 года Госдумой РФ были приняты поправки в указанный закон, расширяющие перечень операций, которые могут осуществлять резиденты РФ по счетам, открытым в банках государств-членов.*

## **Проведение согласованной курсовой политики**

Национальными (центральными) банками государств-членов совместно с ЕЭК разработан **проект Соглашения о Консультационном совете по курсовой политике национальных банков ЕАЭС**. Сейчас этот документ находится на стадии внутригосударственного согласования.

В проекте Соглашения определены основные цели и задачи Консультационного совета, его состав, порядок информирования стран Союза и Комиссии о решениях Совета, а также прописаны механизмы координации курсовой политики, проводимой финансовыми регуляторами.

Основная цель Совета - координация курсовой политики государств-членов. Совет будет идентифицировать потенциальные источники уязвимости, которые могут стать причиной нестабильности на внутренних валютных рынках стран Союза и оказывать негативное влияние на взаимные колебания курсов национальных валют наших государств. Кроме того, Совет будет заниматься разработкой мер по минимизации воздействия внешних шоков на инфляционные процессы и макроэкономическую устойчивость на евразийском экономическом пространстве.

Реализация Соглашения позволит резидентам государств-членов при заключении внешнеэкономических сделок с резидентами других государств-членов прогнозировать уровень валютных рисков и принимать взвешенные решения по применению инструментов хеджирования, понизить уровень инфляционных и девальвационных ожиданий, повысить уровень доверия хозяйствующих субъектов к национальным валютам государств-членов.

## **Повышение доступности кредитных ресурсов**

В целях обеспечения равных прав и возможностей для потребителей финансовых услуг, с одной стороны, и наличия доступного инструмента (ресурса) для поставщиков финансовых услуг с целью идентификации и оценки кредитного риска потенциального заемщика, с другой, ЕЭК совместно с государствами-членами

разработан проект **Соглашения о порядке обмена сведениями, входящими в состав кредитных историй, в рамках ЕАЭС**. В настоящее время продолжается работа над проектом указанного Соглашения с учетом результатов внутригосударственного согласования, завершившегося в 2018 году.

Реализация Соглашения направлена на создание равных условий для резидентов всех государств-членов при обращении за кредитными ресурсами в банки, находящиеся на территориях других государств-членов и будет способствовать развитию трансграничного кредитования в рамках Союза.

# РАСПРЕДЕЛЕНИЕ СУММ ВВОЗНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН.

## Нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин

Целью создания таможенных и экономических союзов является стимулирование развития внутренней торговли, взаимных инвестиций, кооперационных связей между предприятиями и, таким образом, повышение конкурентоспособности экономик государств-членов.

Такие союзы предполагают введение единого таможенного тарифа, отсутствие внутренних таможенных границ и свободное обращение на всей территории союза товаров, в том числе ранее ввезенных в любое из государств-членов. Таким образом, ввозимые на территорию союза товары могут проходить «таможенную очистку» в одной стране, а потребляться в другой.

Логика модели распределения пошлин состоит в том, что в бюджет государства-члена должны поступать суммы пошлин, уплаченных в отношении импортированных на территорию Союза товаров и потребленных в этом государстве, вне зависимости от того, где производилось их таможенное оформление и где ввозные пошлины уплачивались.

В связи с формированием в 2010 году единой таможенной территории Таможенного союза, снятием таможенного контроля на внутренних границах, введением Единого таможенного тарифа было разработано Соглашение об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие). Соглашение было подписано в мае 2010 года и начало применяться Республикой Беларусь, Республикой Казахстан и Российской Федерацией с 1 сентября того же года.

В дальнейшем это Соглашение было включено в договорно-правовую базу Союза и стало неотъемлемой частью Договора о ЕАЭС (Приложение № 5 «Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных

пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов»).

На тот момент нормативы распределения ввозных таможенных пошлин составляли: для Республики Беларусь – 4,7 %, для Республики Казахстан – 7,33 %, для Российской Федерации – 87,97 %.

С присоединением к Договору о ЕАЭС в 2015 году Республики Армения и Кыргызской Республики нормативы распределения были пересмотрены и стали применяться государствами-членами с учетом интересов новых участников Союза:

Республика Армения – 1,11%;

Республика Беларусь – 4,56%;

Республика Казахстан – 7,11%;

Кыргызская Республика – 1,90%;

Российская Федерация – 85,32%;

В соответствии с Договором о присоединении Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС утвержденные в тот момент нормативы распределения ввозных таможенных пошлин должны были применяться до августа 2018 г. и в дальнейшем подлежали пересмотру.

*С апреля 2017 года по решению резидентов государств-членов нормативы распределения ввозных таможенных пошлин для Республики Армения были увеличены на 0,11 процентных пункта, за счет нормативов Республики Казахстан и Российской Федерации, которые соответственно были уменьшены на 0,055 процентных пункта.*

Работа над новыми нормативами распределения ввозных таможенных пошлин началась с 2017 года.

Для обсуждения на различных консультативных площадках Союза Комиссией было подготовлено более десяти различных вариантов методик расчета нормативов распределения и их комбинаций.

В течение 2018 года консенсус между участниками переговорного процесса достигнут не был. Поэтому в мае 2018 года главами государств – членов был подписан Протокол о внесении изменения в Договор о присоединении Кыргызской

Республики к Договору о ЕАЭС, в соответствии с которым срок применения действующих нормативов распределения был продлен до 31 декабря 2019 года.

Однако принятие указанного Протокола не снимало необходимости продолжить работу по выработке единой позиции государств – членов по размерам нормативов распределения ввозных таможенных пошлин.

В этот период перед участниками переговорного процесса стоял не только вопрос согласования методики расчета величины нормативов распределения, но и вопросы закрепления нормативов распределения в договорно-правовой базе Союза, уровень их принятия, периодичность пересмотра.

По итогам этой работы в октябре 2019 года на заседании Высшего совета был подписан Протокол о внесении изменений в Договор о ЕАЭС, а также об изменении и прекращении действия отдельных международных договоров. Данный Протокол закрепил на постоянной основе нормативы распределения ввозных таможенных пошлин в следующих размерах: для Республики Армения – 1,22 %, для Республики Беларусь – 4,860 %, для Республики Казахстан – 6,955 %, для Кыргызской Республики – 1,900 %, для Российской Федерации – 85,065 %.

*Комиссия, в соответствии с положениями Протокола осуществляет мониторинг его реализации государствами-членами и готовит ежегодный отчет об итогах применения механизма зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин. Отчет вносится на рассмотрение Евразийского межправительственного совета. В этих целях Департаментом:*

*формируются базы данных о суммах уплаченных, зачисленных и распределенных ввозных таможенных пошлин;*

*проводится пофакторный анализ поступления сумм ввозных таможенных пошлин в бюджеты государств-членов, оценка влияния факторов на изменение сумм зачисленных и распределенных пошлин;*

*осуществляется оценка изменения среднеарифметической ставки ввозной таможенной пошлины по группам товаров.*

В целях цифровизации обмена информацией между казначействами и центральными таможенными органами государств-членов об уплаченных, зачисленных и распределенных суммах ввозных таможенных пошлин

обеспечивается сопровождение и реализация трех **общих процессов интегрированной информационной системы Союза**, направленных на обмен сведениями в электронном виде, а также на автоматизацию формирования соответствующих баз данных.

### **Проверка высшими органами государственного финансового контроля порядка распределения ввозных таможенных пошлин**

Протоколом о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин предусмотрено, что высшие органы государственного финансового контроля государств – членов (ВОФК) в рамках совместных контрольных мероприятий ежегодно проверяют соблюдение уполномоченными органами государств-членов положений данного Протокола.

#### ***Высшие органы финансового контроля в государствах-членах:***

*Аудиторская палата Республики Армения;  
Комитет государственного контроля Республики Беларусь;  
Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан;  
Счетная палата Кыргызской Республики;  
Счетная палата Российской Федерации.*

Для регламентации проведения таких проверок по поручению ВОФК Комиссией разработан проект **Соглашения о проведении совместных контрольных мероприятий по вопросам соблюдения порядка зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств – членов ЕАЭС.**

Проект Соглашения регламентирует порядок проведения ВОФК совместных контрольных мероприятий по контролю за исполнением государствами-членами положений Протокола о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

Проект Соглашения определяет:

цели проведения совместных контрольных мероприятий – проверка и контроль зачисления подлежащих распределению сумм ввозных таможенных пошлин, полноты и своевременности их перечисления уполномоченными органами государств-членов, а также соблюдения уполномоченными органами государств-членов установленных для каждого государства-члена нормативов распределения сумм ввозных таможенных пошлин;

объекты контрольных мероприятий – казначейства государств-членов. При этом в случае необходимости по запросам ВОФК центральные таможенные органы и национальные (центральные) банки обязаны будут представлять дополнительную информацию и документы;

порядок проведения совместных контрольных мероприятий – определены сроки утверждения программы проверок и оформления результатов (итоговый документ – Сводный отчет по результатам контрольного мероприятия за проверяемый период);

механизм устранения выявленных нарушений и реализации предложений высших органов финансового контроля – определена необходимость направления сводного отчета о результатах проведения совместного контрольного мероприятия в правительства государств-членов, сроки и обязанность устранения государственными органами выявленных нарушений, а также - законодательством какой страны они при этом руководствуются.

В настоящее время по проекту Соглашения проводятся внутригосударственные процедуры, необходимые для его подписания.

В развитие Соглашения разработана и проходит обсуждение и согласование с ВОФК единая **форма акта проверки результатов проведения совместного контрольного мероприятия по проверке уполномоченного органа государства-члена.**

После подписания Соглашения и согласования данной формы акта она будет одобрена на совместном заседании коллегий (советов, уполномоченных лиц) ВОФК.

**По результатам контрольных мероприятий ВОФК были поставлены перед ЕЭК следующие вопросы:**

1. Соблюдение Республикой Казахстан положений статьи 26 Договора о ЕАЭС и Протокола о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин;

ВОФК установлено, что с 2014 года в Республике Казахстан ввозные пошлины, уплаченные недропользователями в рамках статьи 372 Таможенного кодекса Таможенного союза (похожие нормы содержатся и в статье 460 Таможенного кодекса ЕАЭС), не распределялись между государствами, а полностью направлялись в бюджет Казахстана.

Решением Коллегии ЕЭК от 3 декабря 2019 г. № 215 Республика Казахстан уведомлена о необходимости исполнения положений статьи 26 Договора о ЕАЭС и Протокола, Правительству Республики Казахстан предложено проинформировать ЕЭК о принятых мерах в течение 2 месяцев с даты вступления решения в силу.

2. Распределение сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных в Республике Армения и Кыргызской Республикой, обязанность по уплате которых возникла в период с 1 сентября 2010 г. и до их присоединения к ЕАЭС.

В целях единообразного применения государствами – членами Союза соответствующих положений права Союза по данному вопросу, Коллегией ЕЭК 26 марта 2019 г. принято решение о направлении в Суд Союза заявления о разъяснении положений Протокола.

Согласно консультационному заключению Суда Союза от 16 октября 2019 г., Большая коллегия Суда поддержала позицию ЕЭК и пришла к выводу, что Протокол определяет порядок зачисления и распределения между государствами-учредителями Союза сумм ввозных таможенных пошлин, обязанность по уплате которых в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, возникла с 1 сентября 2010 года, а для присоединившихся к Договору государств: для Республики Армения – с 1 февраля 2015 года, для Кыргызской Республики – с 1 октября 2015 года.



Совместное заседание коллегий ВОФК, ноябрь 2019 года

Представители Департамента принимают участие в ежегодных совместных заседаниях коллегий ВОФК, на которых руководителям ВОФК государств-членов представляется информация о проводимой ЕЭК работе по зачислению

и распределению сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств-членов, обсуждаются актуальные вопросы применения новых нормативов распределения.

### **Внесение изменений и дополнений в Договор о ЕАЭС**

Департаментом проводится работа по внесению изменений и дополнений в Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

На заседании Высшего совета в октябре 2019 года подписаны два Протокола по внесению изменений в Договор о ЕАЭС, которые касаются вопросов зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин:

*Работа по внесению изменений и дополнений в Протокол велась на площадке ДФП, Департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики, Сводной рабочей группы по совершенствованию положений Договора о ЕАЭС (создана в соответствии с распоряжением Совета ЕЭК от 12 марта 2016 г. № 3).*

- Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин приведен в соответствие с Таможенным кодексом ЕАЭС в части возможности зачета авансовых платежей в счет уплаты ввозных таможенных пошлин;

- уточнен порядок обмена информацией между уполномоченными органами и ЕЭК.

В настоящее время ведется работа по согласованию третьего проекта Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС, в котором отражен вопрос применения положений Приложения № 5 к Договору о ЕАЭС для стран, которые в дальнейшем будут присоединяться к Союзу (устранена правовая коллизия и неоднозначность трактовки, связанная с датой возникновения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, подлежащих зачислению и распределению в

бюджеты государств-членов), а также иные вопросы зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

## **УПЛАТА, ЗАЧИСЛЕНИЕ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ВЫВОЗНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН**

Таможенный кодекс ЕАЭС предусматривает возможность установления отдельным международным договором особенностей исчисления и уплаты вывозных таможенных пошлин.

Первая попытка подготовить соглашение, которое определило бы порядок уплаты вывозных пошлин в отношении товаров, происходящих из одной страны Союза и вывозимых из другого государства-члена, а также порядок перечисления данных пошлин из страны вывоза в страну происхождения товаров, была предпринята в 2009-2011 годах. Однако выработать согласованную редакцию Соглашения не удалось.

В 2014 году по инициативе Российской Федерации было предложено возобновить работу над проектом Соглашения.

**Соглашение о порядке уплаты, зачисления и перечисления сумм вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров в третьи страны с таможенной территории ЕАЭС** к настоящему времени в целом разработано и предусматривает следующее:

если товар, происходящий из одного государства-члена, облагаемый в соответствии с законодательством этого государства вывозными пошлинами, вывозится за пределы таможенной территории Союза с территории другого государства, вывозные пошлины уплачиваются в стране, таможенными органами которой осуществляется выпуск товаров на экспорт, по ставкам, действующим в стране, с территории которого происходит вывозимый товар;

уплаченные экспортерами пошлины на следующий день перечисляются казначейством в бюджет страны происхождения товаров;

ЕЭК формирует сводный перечень товаров, облагаемых в государствах-членах вывозными таможенными пошлинами, и их ставок (для использования декларантами и таможенными органами при таможенном оформлении товаров на экспорт);

проект Соглашения не распространяется на товары, классифицируемые в товарной группе 27 ТН ВЭД (нефть, нефтепродукты, газ природный).

Окончание работы над проектом Соглашения связано с выработкой единой позиции государств-членов по вопросу определения и подтверждения страны происхождения товаров, вывозимых за пределы Союза.

# ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНЫХ РЫНКОВ УСЛУГ ЕАЭС

## Единый рынок аудиторских услуг

Высший евразийский экономический совет в 2016 году утвердил План либерализации по формированию единого рынка услуг в области аудита, который предусматривает начало его функционирования с 2022 года.

В соответствии с Планом либерализации Рабочей группой при Консультативном комитете по финансовым рынкам разработан проект **Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза.**



*Заседание рабочей группы по аудиту  
Минск, май 2017 года*

После вступления Соглашения в силу поставка и получение аудиторских услуг в ЕАЭС будут осуществляться без ограничений и изъятий. Будут взаимно признаваться национальные квалификационные аттестаты аудиторов и аудиторские заключения

(отчеты), выдаваемые аудиторской компанией одного государства на территории других государств-членов.

### **Проект Соглашения определяет:**

единые требования к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, которые хотят осуществлять аудиторскую деятельность;

квалификационные требования к аудиторам и порядок повышения их квалификации;

условия возникновения и прекращения у компаний права на осуществление аудиторской деятельности (у физических лиц – на участие в осуществлении аудиторской деятельности);

порядок ведения национальных реестров аудиторов и аудиторских организаций;

порядок оказания аудиторских услуг и порядок организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

случаи проведения обязательного аудита;

ограничения деятельности аудиторской организации и индивидуального аудитора.

Достигнута договоренность, что каждое государство-член вправе установить дополнительные требования к аудиторским организациям, осуществляющим аудит участников финансового рынка, акционерных обществ, а также национального (центрального) банка.

*Внешний контроль качества работы аудиторских компаний вправе будут проводить как уполномоченные на это органы государства, где компания зарегистрирована, так и уполномоченные органы других государств-членов, где аудиторская организация осуществляла деятельность (в проверках могут участвовать проверяющие из другого государства-члена).*

*Меры воздействия применяются проверяющим органом государства-члена, в котором было совершено нарушение, в соответствии с законодательством этого государства.*

*Соглашение предусматривает гармонизацию национальных законодательств за нарушения в сфере аудиторской деятельности.*

Проект Соглашения предусматривает страновые изъятия из единого рынка аудиторских услуг:

армянские бухгалтерские организации могут оказывать сопутствующие аудиту услуги, но только на территории Республики Армения (общая норма – сопутствующие услуги могут оказывать только аудиторские организации);

для Республики Казахстан сохраняется возможность иностранным аудиторским компаниям иметь больше 49 % в уставном капитале казахстанских

аудиторских организаций, но таким аудиторским организациям не будет предоставлено право оказывать аудиторские услуги на территории других государств – членов Союза;

для Республики Казахстан введена особенность по стажу физических лиц, желающих получить аттестат аудитора. Такие аудиторы также не смогут работать в других странах.

К настоящему времени проект Соглашения прошел внутригосударственное согласование в государствах-членах, в 2020 году планируется провести внутригосударственные процедуры и подписать данный документ.

В развитие этого проекта Соглашения ЕЭК разработан проект **Соглашения об административном сотрудничестве в области аудита в рамках ЕАЭС**, который будет определять:

порядок обмена информацией о регистрации аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторств;

порядок взаимодействия органов, уполномоченных на проведение внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

порядок взаимодействия органов, уполномоченных на регулирование аудиторской деятельности.

### **Единый рынок услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета**

Формирование единого рынка услуг ЕАЭС в области составления отчетности и бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Планом либерализации по формированию единого рынка услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета, утвержденного Решением Высшего совета от 26.12.2016 г. № 22. Департаментом проведен анализ законодательства государств-членов для выявления имеющихся ограничений по предоставлению поставщиками бухгалтерских услуг одного государства-члена на территории других государств-членов. По итогам анализа значимых ограничений не выявлено.

В этой связи Рабочей группой в области аудита, составления отчетности и бухгалтерского учета предложено включить услуги в области составления отчетности и бухгалтерского учета в Перечень секторов (подсекторов) услуг, в которых функционирует единый рынок услуг в рамках Союза, утвержденный Решением Высшего совета от 23 декабря 2014 г. №110. Департаментом подготовлен проект соответствующего распоряжения Коллегии Комиссии.

Учитывая то, что ведение бухгалтерского учета в финансовых организациях во всех государствах-членах регулируется национальными (центральными) банками, создание единого рынка услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета для данных организаций рассматривается в рамках формирования единого финансового рынка до 2025 года.

Кроме того по итогам проведенного анализа выявлено, что в Республике Армения, Республике Беларусь и Республике Казахстан функционируют организации, подпадающие под особое регулирование.

В Республике Армения при оказании бухгалтерских услуг коммерческим организациям, финансовые отчеты которых подлежат публикации, установлены требования по наличию сертификата главного бухгалтера для лица, подписывающего публикуемую коммерческими организациями финансовую отчетность.

В Республике Беларусь при оказании бухгалтерских услуг общественно значимым организациям требуется наличие сертификата профессионального бухгалтера не менее чем для одного сотрудника юридического лица и не менее чем для одного сотрудника индивидуального предпринимателя.

### **Единый рынок услуг в области налогового консультирования**

На основании Решения Высшего совета от 23 декабря 2014 года № 110 с 1 января 2015 года в перечень секторов услуг, функционирующих в рамках единого рынка услуг, были включены услуги в области налогообложения, включая

консультативные услуги, составление налоговых деклараций, оказание помощи предприятиям в налоговом планировании и подготовке документации.

Департаментом проведен анализ законодательства государств-членов в данной сфере. Результаты анализа законодательства в области налогового консультирования показали, что порядок присвоения статуса налогового консультанта в государствах-членах во многом аналогичен. Основной целью получения такого статуса является оказание услуг в области налогообложения в стране их резидентства. При этом налоговый консультант должен являться членом соответствующей профессиональной организации (палаты налоговых консультантов, саморегулируемой организации налоговых консультантов).

На основании статьи 68 Договора о ЕАЭС и пункта 26 перечня секторов (подсекторов) услуг, в которых функционирует единый рынок услуг в рамках ЕАЭС, Департаментом подготовлен проект **Соглашения об административном сотрудничестве в рамках ЕАЭС по услугам в области налогообложения**, а также анкета для выявления предпринимателей государств-членов, применяющих инструменты единого рынка услуг в области налогообложения на территории Союза.

# ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ОТМЫВАНИЮ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

---

*«Особое внимание стоит уделить вопросам повышения уровня доверия к банковской системе, защиты интересов граждан и государств от действий, связанных с легализацией преступных доходов и финансированием терроризма»*

*Президент Российской Федерации В.В. Путин  
18 января 2018 г.*

---

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС таможенные органы государств-членов должны контролировать перемещение через таможенную границу валюты, ценных бумаг, валютных ценностей, дорожных чеков в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма.

Для реализации этой задачи был принят **Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 19 декабря 2011 года.**

Договор разработан в соответствии с Рекомендацией 32 ФАТФ «Курьеры наличных» и наделяет таможенные органы государств-членов Союза полномочиями приостанавливать на основе информации органов финансового мониторинга и правоохранительных органов перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Союза.

*Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) была создана в 1989 году по решению стран «Большой семерки» и является основным международным институтом, занимающимся разработкой и имплементацией международных стандартов в сфере ПОД/ФТ.*

*В соответствии с Резолюцией Совета Безопасности ООН рекомендации ФАТФ являются обязательными международными стандартами для выполнения государствами-членами ООН.*

*В сотрудничестве с другими заинтересованными международными участниками ФАТФ также работает над определением уязвимых мест на национальном уровне с целью защиты международной финансовой системы от злоупотреблений.*

**В развитие указанного Договора разработан проект **Соглашения об обмене информацией в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС.****

Проект Соглашения также реализует требования 32 Рекомендации ФАТФ по обеспечению сотрудничества и взаимодействия между таможенными и иными компетентными органами по информационному взаимодействию как внутри страны, так и с другими государствами-членами.

Согласно рекомендациям ФАТФ наличие в законодательстве наднациональных юрисдикций (в нашем случае – в праве ЕАЭС) нормативного правового акта, определяющего механизмы контроля за трансграничным перемещением наличных денежных средств и денежных инструментов, является обязательным условием положительной оценки ФАТФ законодательства государств-членов на соответствие рекомендациям данной группы и эффективности национальных систем ПОД/ФТ.

Проектом Соглашения предусмотрено, что информационное взаимодействие между странами будет основываться на взаимном представлении сведений о заявленных в пассажирской таможенной декларации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средствах и (или) денежных инструментах и заключаться в следующем:

в государствах-членах определяется орган, ответственный за формирование базы данных о перемещении наличных денежных средств и денежных инструментов;

база данных формируется на основании сведений, заявленных физическими лицами в пассажирской таможенной декларации и декларации на товары;

обмен информацией осуществляется по запросам органов финансового мониторинга, правоохранительных и таможенных органов. Проект Соглашения закрепляет порядок оформления запросов, срок их исполнения, случаи отказа в исполнении;

информация, полученная в рамках Соглашения, является конфиденциальной и не может использоваться без письменного согласия органа, который представил такую информацию, в иных целях, чем те, для которых она запрашивалась.

В настоящее время проект Соглашения находится на завершающей стадии внутригосударственных процедур, необходимых для его подписания.

Также планируется внесение изменений в Договор 2011 года с целью актуализации его положений с учетом последней редакции 32 Рекомендации ФАТФ и практики его применения.

# НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

## Соглашения в сфере налоговой политики

Налогообложение при ввозе товаров из третьих стран регулируется Таможенным кодексом ЕАЭС, вступившим в силу с 1 января 2018 года, а внутри Союза – статьями 71-73 Договора о ЕАЭС и Приложением № 18 к нему. В Союзе принят **Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов**, где определен единый стандарт информационного обмена между налоговыми органами.

В связи с развитием внутреннего рынка ЕАЭС, модернизацией способов взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности, развитием международного опыта возникает необходимость дальнейшего совершенствования системы взимания косвенных налогов, адаптации принятых норм в сфере налогообложения к реалиям времени.

Проводимая в данном направлении работа включает в себя:

- внесение изменений в Договор о ЕАЭС и Приложение №18 к нему;
- устранение изъятий и ограничений в сфере налогообложения на внутреннем рынке Союза;
- представление точечных рекомендаций по отмене дискриминационных норм национальных налоговых законодательств;
- совершенствование информационного обмена между налоговыми органами;
- имплементацию передового опыта в сфере налогообложения, а также наилучших налоговых практик государств – членов в право Союза.

В 2019 году подписано **Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств-членов ЕАЭС от 19 декабря 2019 г.**

Целью Соглашения является обеспечение условий для функционирования рынка табачной продукции в рамках Союза путем гармонизации (сближения) ставок акцизов на сигареты.

Гармонизация национальных законодательств в данной области создает предпосылки для увеличения объема взаимной торговли табачной продукцией, способствует созданию равных конкурентных условий для бизнеса и росту бюджетных поступлений, улучшает условия для легального оборота. С 2024 года при расчете национальных ставок акциза на сигареты, государства-члены будут исходить из индикативной ставки €35 за 1 тыс. штук сигарет с отклонениями не более чем на 20 % в меньшую или большую стороны.

В перспективе государства-члены на площадке Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию будут вырабатывать каждые пять лет единую индикативную ставку и диапазоны ее отклонений.

---

*«Сделан большой шаг для формирования общего рынка табачной продукции в Союзе»*

*Член Коллегии (Министр) по экономике  
и финансовой политике ЕЭК Т.М. Жаксылыков  
по итогам заседания Консультативного комитета  
по налоговой политике и администрированию  
декабрь 2019 г.*

---

В целях гармонизации ставок акцизов на алкогольную продукцию разработан проект **Соглашения о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на алкогольную продукцию государств-членов ЕАЭС**. По этому документу проведено внутригосударственное согласование.

В 2019 году приняты меры по исполнению поручения Евразийского межправительственного совета в части предоставления отсрочки по уплате НДС в свободных экономических зонах Российской Федерации. Предлагаемые поправки в Договор о ЕАЭС направлены на создание равных условий взимания НДС в свободных экономических зонах в отношении товаров, ввозимых из стран ЕАЭС, и товаров третьих стран. Соответствующий Протокол направлен в государства-члены для проведения внутригосударственного согласования.

Совершенствуется **механизм взимания косвенных налогов** во внутренней торговле в ЕАЭС.

По итогам проведенных консультаций с уполномоченными органами государств-членов подготовлены, предложения по внесению изменений в Договор о ЕАЭС в отношении механизма взимания косвенных налогов во внутренней торговле в ЕАЭС.

Предлагаемые изменения направлены на усиление налогового контроля за так называемым «лжеэкспортом» и «лжеимпортом» товаров, на улучшение взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков через запрос информации о заявлениях о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также на закрепление механизма взимания НДС при оказании услуг между головным офисом и его филиалом (представительством).

В сентябре 2019 года Консультативным комитетом по налоговой политике и администрированию одобрен проект Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС и проект приложения к Приложению № 18 «Положение о порядке взимания НДС при оказании услуг в электронной форме». Указанные изменения устанавливают порядок взимания НДС при оказании услуг в электронной форме налогоплательщиком одного государства – члена налогоплательщику другого государства – члена.

Сейчас в рамках Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию рассматриваются и другие предложения в этой сфере.

### **Разработка механизма взимания НДС при оказании услуг в электронной форме в ЕАЭС.**

ЕЭК совместно с налоговыми регуляторами государств-членов подготовлен проект Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС в отношении порядка взимания НДС при оказании услуг в электронной форме в ЕАЭС. Предлагается зафиксировать в праве Союза:

- термин «услуги в электронной форме»;
- перечень услуг в электронной форме и исключения из него;

- порядок определения места реализации услуг в электронной форме при оказании их физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам (B2C и B2B - поставки);
- способы уплаты НДС при оказании услуг в электронной форме;
- примерный перечень документов, подтверждающих место реализации услуг в электронной форме (или необходимые реквизиты данных документов);
- порядок подачи декларации по таким услугам в упрощенной форме через специальный сервис на сайтах налоговых органов и др.

Кроме того, Комиссией предложено государствам-членам создать электронный сервис для взимания и уплаты налога при оказании услуг в электронной форме налогоплательщиками государств-членов путем постановки на учет в одном из государств-членов по типу существующей в Европейском союзе системы MOSS.

### **Участие в реализации Цифровой повестки ЕАЭС в части налогообложения**

В октябре 2017 года Высшим советом утверждены Основные направления реализации цифровой повестки ЕАЭС до 2025 года. В рамках этого документа Департаментом предложен ряд инициатив в сфере налоговой политики:

- согласование единых форм электронно-сопроводительных документов и налоговой отчетности;
- повышение оперативности взаимодействия налоговых органов;

---

*«Все цифровые инновации, которые мы внедряем в сфере налогового администрирования, помогут избежать уклонения от уплаты налогов и приведут к созданию прозрачной и открытой налоговой системы в ЕАЭС. Объединив усилия налоговых служб, можно добиться больших экономических результатов»*

*Член Коллегии (Министр) по экономике и финансовой политике ЕЭК Т.М. Жаксылыков на заседании Координационного совета руководителей налоговых служб государств-участников СНГ (КСРНС) в г. Москва  
ноябрь 2019 г.*

---

- расширение информационного взаимодействия налоговых органов, в том числе, с таможенными службами, национальными / центральными банками.

Представители ДФП приняли участие в подготовке Доклада о развитии цифровой (интернет) торговли в ЕАЭС, а также в подготовке плана мероприятий («дорожной карты») по созданию условий для развития цифровой экосистемы торговли в ЕАЭС.

### **Совершенствование информационного обмена между налоговыми органами государств-членов.**

В ноябре 2019 года руководители налоговых и финансовых служб государств-членов подписали Протокол о внесении изменений в Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года.

Суть вносимых изменений заключается в совершенствовании налогового администрирования с использованием информационных технологий, что позволит при осуществлении экспортных сделок и операций, подлежащих налогообложению по нулевой ставке, ускорить процедуру подтверждения факта экспорта товаров и возврата НДС хозяйствующим субъектам.

Для ускорения подтверждения экспорта товаров на внутреннем рынке ЕАЭС, сокращения объемов «серого» импорта и избежания недобросовестности импортера проводится работа по совершенствованию формы заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, правил его заполнения и требований к формату обмена с применением передовых информационных технологий для целей повышения эффективности информационного обмена, в том числе по результатам анализа международного опыта и с учетом предложений бизнес-сообщества.

Кроме того, уже сейчас при предоставлении Заявлений экспортеру в государствах-членах получили развитие электронные сервисы «налогоплательщик – налоговый орган», позволяющие налогоплательщикам дистанционно отслеживать

действия своих контрагентов из стран ЕАЭС. Внедрение таких сервисов направлено на развитие электронного документооборота и повышение эффективности администрирования НДС.

Электронные сервисы позволяют получить информацию о поступлении электронной копии Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов из налоговых органов страны импортёра (заявителя) в налоговые органы страны-экспортера.

### **Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию**

К компетенции Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию относятся вопросы налоговой политики, совершенствования механизма взимания налогов во взаимной торговле, разработки и реализации программ и проектов государств-членов в сфере налоговой политики и администрирования.



*Налоговая политика и администрирование при  
ЕЭК, г. Минск, 28 ноября 2018 г.*

Основные задачи Комитета:

подготовка рекомендаций для Комиссии по вопросам гармонизации налогового законодательства государств-членов и по разрешению проблемных ситуаций;

выработка предложений для Комиссии по следующим вопросам:

формирование единых подходов к проведению государствами-членами согласованной налоговой политики;

совершенствование законодательства государств-членов в области косвенного налогообложения во взаимной торговле, оборота подакцизных товаров (в том числе алкогольной продукции), прямого налогообложения;

совершенствование налогового администрирования, в том числе налоговый

контроль за трансфертным ценообразованием;

совершенствование информационного взаимодействия налоговых органов, необходимого для контроля за взиманием косвенных налогов во взаимной торговле и за налогообложением доходов (имущества) получаемых (приобретаемых) компаниями и гражданами одного государства-члена на территории другого государства-члена;

анализ практики применения международных договоров и актов, составляющих право Союза, в сфере налогообложения.

В состав Комитета входит ряд подкомитетов:

- по гармонизации налогового законодательства;
- по косвенным налогам;
- по международным налоговым отношениям;
- по информационному обмену.

В 2018-2019 гг. проведены 3 заседания Комитета и ряд совещаний подкомитетов. Рассмотрены следующие ключевые вопросы:

установление принципов и механизма обложения НДС услуг в электронной форме в рамках ЕАЭС;

совершенствование механизма взимания НДС во внутренней торговле в ЕАЭС;

создание равных условий взимания НДС в свободных (специальных, особых) экономических зонах в отношении товаров Союза и товаров третьих стран;

налоговая политика и администрирование в сфере косвенного налогообложения;

информационный обмен между налоговыми органами государств-членов;

требования к составу и структуре информации в электронном виде об уплаченных суммах косвенных налогов в бюджеты государств-членов;

функционирование единого рынка услуг в области налогообложения (консультативные услуги, составление налоговых деклараций, налоговое планирование и подготовка документации).

## МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С БИЗНЕС- СООБЩЕСТВОМ.

В целях расширения взаимодействия по формированию общего финансового рынка ЕАЭС в июле 2018 года в Астане Членом Коллегии (Министром) по экономике и финансовой политике ЕЭК Тимуром Жаксылыковым и управляющим Международным финансовым центром «Астана» (МФЦА) Кайратом Келимбетовым подписан **Меморандум о сотрудничестве между ЕЭК и МФЦА**. В рамках меморандума стороны намерены взаимодействовать в области развития финансовых рынков, торгового и инвестиционного сотрудничества, защиты прав и интересов потребителей финансовых услуг и инвесторов.

В августе 2019 года в Чолпон-Ате (Кыргызская Республика) подписан **План совместных мероприятий между ЕЭК и МФЦА на 2019 - 2021 годы**.

---

*«Одним из приоритетов экономической интеграции государств Союза является создание общего финансового рынка ЕАЭС, повышение уровня финансового развития, доступности и качества финансовых услуг, конкурентоспособности и капитализации финансовых рынков. В этой связи важное значение приобретает реализация Меморандума о сотрудничестве между ЕЭК и МФЦА в соответствии с Планом совместных мероприятий»*

*Член Коллегии (Министр) по экономике  
и финансовой политике ЕЭК Т.М. Жаксылыков*

---

В ноябре 2019 года в штаб-квартире ЕЭК в Москве подписан **Меморандум о сотрудничестве между Консультативным комитетом по финансовым рынкам и Ассоциацией центральных депозитариев Евразии**. Со стороны ЕЭК Меморандум подписал член Коллегии (министр) по экономике и финансовой политике Тимур Жаксылыков. Со стороны Ассоциации – ее председатель Ваган Степанян.

В рамках меморандума стороны намерены осуществлять стратегическое сотрудничество по вопросам развития рынков ценных бумаг, совершенствования учетных систем и создания интегрированной инфраструктуры финансовых рынков.

В условиях глобальных изменений в мировой экономической архитектуре важное значение приобретает **развитие сотрудничества между Евразийским экономическим союзом и Европейским союзом (ЕС)**, которые являются крупными торговыми, инвестиционными и технологическими партнерами.

В октябре 2019 года Член Коллегии (Министр) по экономике и финансовой политике Тимур Жаксылыков выступил на заседании рабочей группы по созданию единого экономического пространства от Лиссабона до Владивостока и на 27-м заседании Берлинского Евразийского клуба.

---

*«Для расширения взаимовыгодного сотрудничества между ЕАЭС и ЕС необходимо, прежде всего, синхронизировать евразийский и европейский векторы интеграции. Нам необходимо развивать тесное взаимодействие, начиная «снизу», с гармонизации процедур, связанных с требованиями в области таможенного администрирования, технического регулирования и транзита товаров»*

*Член Коллегии (Министр) по экономике  
и финансовой политике ЕЭК Т.М. Жаксылыков*

---

ЕЭК намерена взаимодействовать с **Международной организацией комиссий по ценным бумагам (IOSCO) и Всемирной федерацией бирж (WFE)** для выработки эффективных инструментов государственно-правового регулирования и надзора. В декабре 2019 года в Мадриде (Испания) состоялось заседание Консультативного комитета аффилированных членов IOSCO и рабочий семинар для регуляторов в сфере правового регулирования национальных рынков ценных бумаг.

В рамках этих мероприятий директор Департамента финансовой политики Арман Хачатрян встретился с Генеральным секретарем Международной организации комиссий по ценным бумагам Полом Эндрюсом и с Президентом

Всемирной федерации бирж Нандини Сукумар. Стороны договорились о более тесном взаимодействии в целях выработки эффективных инструментов государственно-правового регулирования и надзора, а также механизмов ответственности и правоприменения при трансграничных операциях.

---

*«В условиях, когда финансовые услуги превращаются в открытую сеть многоканального распространения продуктов и инноваций, необходимо использовать новые цифровые технологии для осуществления надзора и внедрять лучшие мировые практики для создания неделимых рынков ценных бумаг и защиты инвесторов»*

*Директор ДФП А.Г. Хачатрян*

---

Налажены рабочие контакты с **Международной Ассоциацией страховщиков депозитов**, прорабатывается возможность организации более тесного сотрудничества с Ассоциацией и получения статуса Партнера, что позволит представителям ЕЭК принимать участие в ее мероприятиях и знакомиться с лучшим мировым опытом.

Продолжается сотрудничество с профессиональными ассоциациями - Международным Координационным Советом банковских ассоциаций стран СНГ, Финансово-Банковским Советом СНГ и Финансово-банковской ассоциацией евроазиатского сотрудничества. Установлены партнерские связи с Ассоциацией кредитных бюро государств-членов ЕАЭС.

В рамках **форума «Astana Finance Days»** в июле 2018 года организована и проведена пленарная сессия «ЕЭК – МФЦА: горизонты сотрудничества» в Астане в Конгресс-центре EXPO.

В октябре 2018 года в Ереване в рамках III Международного форума «Евразийская неделя» организована и проведена панельная сессия «Налоговая политика и валютное сопровождение внешнеэкономических сделок: проблемы, вызовы и перспективы для бизнеса», а также панельная сессия «Международный финансовый центр «Астана» - новые возможности для бизнеса в ЕАЭС»

В ноябре 2018 года в Алматы на Казахстанском биржевом форуме «Роль фондовых бирж в устойчивом развитии экономики» организована и проведена совместно с Казахстанской фондовой биржей панельная сессия «Интеграционные процессы между странами ЕАЭС и СНГ».

Совместно с российским Федеральным общественно-государственным фондом по защите прав вкладчиков и акционеров в 2018-19 гг. организованы и проведены две международные конференции по защите прав потребителей финансовых услуг «Территория финансовой безопасности». В них приняли участие представители финансовых регуляторов и финансовые омбудсмены стран Союза, общественных организаций по защите потребителей финансовых услуг, бизнес-сообщества и академической науки.

В 2019 году Директор Департамента финансовой политики А.Г. Хачатрян принял участие в ряде конференций и форумов:

Международный финансово-банковский форум государств - участников СНГ (март, Ташкент);

Круглый стол по проблемам и перспективам развития трансграничных платежных систем ЕАЭС, БРИКС и ШОС (апрель, Москва);

XXVIII Международный финансовый конгресс (июль, Санкт-Петербург);

Круглый стол «Основные вызовы страхового рынка» в рамках Международной конференции по страхованию (июль, Санкт-Петербург);

XXIII заседание Совета руководителей государственных органов по регулированию рынков ценных бумаг государств – участников СНГ (сентябрь, Алматы);

XV заседание Межгосударственного координационного совета руководителей органов страхового надзора государств - участников СНГ (сентябрь, Алматы);

Международный форум «Транзитный потенциал Евразийского континента» (сентябрь, Ереван);

Международная конференция «Евразийская экономическая интеграция» (ноябрь, Москва).

В рамках международной деятельности в сфере ПОД/ФТ развивается сотрудничество с **Евразийской группой по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ)**. ЕЭК получила статус наблюдателя при ЕАГ в мае 2016 года.

*Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ) – региональная группа по типу ФАТФ. В ЕАГ входят девять государств: Беларусь, Индия, Казахстан, Китай, Кыргызстан, Россия, Таджикистан, Туркменистан и Узбекистан. Армения имеет статус наблюдателя при ЕАГ.*

**Осуществляется взаимодействие с международными организациями в налоговой сфере:** с Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Всемирным банком, Межевропейской организацией налоговых администраций (ЮТА), Международным центром по налогам и инвестициям (ИТИС), Европейской конфедерацией налоговых консультантов (СФЕ), Палатами налоговых консультантов государств-членов ЕАЭС и Международной налоговой ассоциацией (ИФА).

Активно развивается сотрудничество с Координационным советом руководителей налоговых служб государств-участников Содружества Независимых Государств (КСРНС) и Координационным советом руководителей органов налоговых расследований государств-участников СНГ (КСОНР).

Прорабатываются вопросы взаимодействия с Международной Федерацией бухгалтеров (International Federation of Accountants) и Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board).

Сотрудники ДФП принимают активное участие в реализации **образовательных программ**. В качестве средства общения между государствами, деловыми и научными кругами (с привлечением ведущих образовательных центров и международных консалтинговых компаний на основе выстраивания государственно-частного партнерства) реализуется образовательная программа «Евразийская фискальная академия». Развивается сотрудничество с Институтом

австрийского и международного налогового права Венского университета экономики и бизнеса.



*Конференция в ТПП Российской Федерации «Налоги и налоговый контроль: формула 2020», декабрь, 2019 года, г. Москва. Выступление заместителя директора Департамента финансовой политики ЕЭК Аиды Абарбековой*



*На конференции в Венском университете экономики и бизнеса, февраль 2019 г., г. Вена: директор Департамента финансовой политики ЕЭК Арман Хачатрян (слева), Глава Глобального центра по налоговой политике (WU GTPC) Джеффри Оуэнс*

В 2019 году принято участие в Международной конференции «Трансфертное ценообразование в мире» (г. Вена, Австрийская Республика), где обсуждались вопросы по следующим направлениям:

- взаимодействие налоговых администраций;
- борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения;
- совершенствование налогообложения в условиях глобальной цифровой экономики;
- международные налоговые стандарты по обмену информацией.

В рамках взаимодействия с Международной налоговой ассоциацией (IFA) принято участие в Российской налоговой неделе, которая проводилась в

Финансовом университете при Правительстве РФ (апрель 2019 г., г. Москва).

Кроме того, развивается взаимодействие в рамках инициативы «Один пояс - один путь» (BRITACOF). В 2019 году принято участие в Форуме по сотрудничеству налоговых администраций (апрель, КНР).



*Выступление советника отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК Дмитрия Бобрышева на Российской налоговой неделе в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации (апрель, 2019 г., г. Москва)*

# ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ ДЕПАРТАМЕНТА

## Развитие общего финансового рынка ЕАЭС.

В среднесрочной перспективе в рамках данного направления основное внимание будет уделено решению следующих задач:

1. Гармонизация законодательства государств-членов ЕАЭС в финансовой сфере, включая разработку и реализацию Плана гармонизации законодательств государств-членов в финансовой сфере

2. Разработка механизма стандартизированной лицензии, включая подготовку проекта международного соглашения с целью установления единого порядка и условий выдачи и отзыва (приостановления) стандартизированной лицензии.

3. Формирование общего биржевого пространства ЕАЭС, включая подготовку и реализацию ряда проектов соглашений:

дорожная карта по формированию общего биржевого пространства ЕАЭС;

соглашение о допуске брокеров и дилеров одного государства-члена к участию в организованных торгах на биржах (организаторах торговли) других государств-членов;

соглашение о взаимном допуске к размещению и обращению ценных бумаг на организованных торгах в государствах-членах;

соглашение об объединённой системе раскрытия информации об эмитентах, ценных бумагах и посредниках на общем финансовом рынке ЕАЭС.

4. Создание Наднационального органа по регулированию общего финансового рынка ЕАЭС, включая разработку и реализацию соответствующего международного соглашения.

5. Формирование общей инфраструктуры рынка ценных бумаг, включая разработку и принятие международных соглашений в сфере интеграции расчетных депозитарных систем государств-членов.

6. Формирование общего страхового рынка ЕАЭС, включая разработку системы страхования жизни в государствах-членах, а также Дорожной карты по созданию перестраховочной емкости и снятию барьеров при трансграничном перестраховании.

7. Административное сотрудничество и обмен информацией между уполномоченными органами государств-членов, включая реализацию общих процессов в сфере финансовых рынков.

8. Обеспечение защиты прав и законных интересов потребителей финансовых услуг, включая определение перечня финансовых услуг, в отношении которых государствами-членами будет осуществляться координация политики защиты прав потребителей, а также выработку согласованных подходов к раскрытию информации о финансовых продуктах и услугах.

9. В рамках работы по созданию общего финансового рынка ЕАЭС особую актуальность приобретают вопросы регулирования экстерриториального действия юридических норм и применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства в различных сегментах общего финансового рынка ЕАЭС.

В связи с этим Департаментом планируется проведение сравнительного анализа экстерриториального действия правовых норм в развитых странах мира, международных интеграционных объединениях, Европейском союзе, во Всемирной торговой организации, в государствах-членах. На основе результатов анализа будут разработаны теоретико-методологические и практические рекомендации по созданию архитектуры экстерриториального действия правовых норм и применения мер ответственности на общем финансовом рынке.

10. К важным направлениям евразийской интеграции относятся формирование общего рынка сельскохозяйственной продукции и общего электроэнергетического рынка Союза.

В связи с этим ДФП во взаимодействии с Департаментом агропромышленной политики и Департаментом энергетики ЕЭК прорабатываются вопросы развития

биржевой торговли сельскохозяйственными товарами и электроэнергией в рамках ЕАЭС.

### **Согласованная валютная политика**

Договором о ЕАЭС предусмотрены меры, направленные на проведение согласованной валютной политики.

1. Стимулирование взаимных расчетов между резидентами стран Союза в национальных валютах.

---

*«Считаем необходимым активизировать совместные усилия, направленные на формирование благоприятных условий для перехода в расчеты в национальных валютах между странами ЕАЭС. Вопрос максимального расширения поля для взаимодействия в национальных валютах должен быть в числе наших приоритетов»*

*Премьер-Министр Республики Армения Никол Пашинян  
на заседании Высшего Евразийского экономического совета 1 октября 2019 г.*

---

Данный вопрос обсуждается Комиссией совместно с финансовыми регуляторами стран ЕАЭС на экспертных площадках, в частности в рамках Консультативного комитета по финансовым рынкам.

В настоящее время отсутствуют значимые административные и регулятивные барьеры при осуществлении трансграничных расчетов в национальных валютах.

Вместе с тем, есть ряд факторов, сдерживающих расширение использования национальных валют во взаимных расчетах между резидентами Союза:

невысокий уровень доверия хозяйствующих субъектов и населения к национальным валютам;

недостаточные экономические стимулы к проведению расчетов в национальных валютах, включая слабость механизмов и инструментов, стимулирующих взаимную торговлю;

сложившиеся обычаи заключения и исполнения сделок в свободно конвертируемых валютах;

высокий уровень долларизации национальных экономик наших стран. Он снижается, но не так быстро, как хотелось бы;

невысокий уровень взаимного доверия к стабильности финансовых институтов государств-партнеров и др.

Следствием этого является низкая ликвидность рынков национальных валют государств Союза, а также неразвитость механизмов взаимных котировок.

Департамент планирует во взаимодействии с финансовыми регуляторами государств-членов разработать рекомендации по мерам активизации взаимных расчетов в национальных валютах, включая:

1. Проведение национальными (центральными) банками скоординированной курсовой политики.

2. Переход предприятий госсектора и компаний с государственным участием на расчеты в национальных валютах.

3. Активизация совместного продвижения проектов в области финансовых технологий.

4. Разработка механизма гарантирования сохранности денежных средств банков государств-членов, находящихся на корреспондентских счетах в банках других стран Союза.

2. Совершенствование механизма платежно-расчетных отношений на базе расширения использования национальных валют.

---

*«Предлагаем проработать вопрос о создании в ЕАЭС общей расчетной инфраструктуры с использованием современных финансовых технологий. Это позволило бы повысить устойчивость национальных платежных систем наших стран, сделав их менее зависимыми от доллара и других иностранных валют. Это в прямом смысле повышение экономического суверенитета»*

*Президент России Владимир Путин  
на заседании Высшего Евразийского экономического совета 6 декабря 2018 г.*

---

В рамках данного направления Департамент планирует во взаимодействии с финансовыми регуляторами и бизнес-сообществом разработать предложения по следующим направлениям формирования общей платежно-расчетной инфраструктуры:

- национальные системы платежных карт;
- внедрение стандарта ISO 20022;
- передача финансовых сообщений и расчеты;
- развитие финансовых технологий;
- обеспечение кибербезопасности;
- система быстрых платежей;

гармонизация правового регулирования в области платежно-расчетных отношений.

При необходимости Комиссия готова взять на себя работу по координации разработки «дорожной карты» по интеграции платежно-расчетной инфраструктуры ЕАЭС. Этот документ в перспективе мог бы стать одним из ключевых интеграционных «якорных» проектов, о необходимости которых говорил первый Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев.

### 3. Формирование интегрированного валютного рынка ЕАЭС

В рамках данного направления предстоит решить следующие задачи:

1. Выработка совместно с финансовыми регуляторами общих принципов функционирования и государственного регулирования внутренних валютных рынков государств-членов.

2. Разработка предложений по предоставлению участникам валютного рынка – резидентам государств-членов (банкам и небанковским финансовым организациям) доступа на организованные валютные рынки других государств-членов.

3. Разработка предложений по созданию инфраструктуры интегрированного валютного рынка ЕАЭС (включая установление межбиржевых линков) для обеспечения завершения расчетов и снижения рыночных рисков.

4. Участие совместно с финансовыми регуляторами в работе по сближению и либерализации валютного законодательства государств-членов. Подписание и мониторинг исполнения Соглашения о согласованных подходах к регулированию валютных правоотношений и принятии мер либерализации.

5. Участие совместно с финансовыми регуляторами в работе по гармонизации норм об ответственности за нарушение валютного законодательства государств-членов.

### **Зачисление и распределение ввозных таможенных пошлин**

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС ввозные таможенные пошлины уплачиваются на единый счет казначейства в национальном (центральном) банке в национальной валюте данного государства-члена.

Согласно Протоколу о зачислении и распределении сумм ввозных таможенных пошлин, данные суммы пошлин на следующий рабочий день распределяются казначействами по установленным нормативам также в валюте данного государства-члена. На следующий рабочий день национальные (центральные) банки каждого государства-члена пересчитывают доли других государств-членов в доллары США, проводят «неттинг» встречных обязательств и перечисляют разницу данных встречных обязательств в долларах США.

Назрела необходимость отхода от использования иностранных валют в расчетах между странами. С государствами-членами прорабатывается вопрос **взаимного перечисления сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами в национальных валютах** с использованием расчетной инфраструктуры созданных с участием государств-членов Союза международных банков (рассматриваются Евразийский банк развития и Межгосударственный банк).

Переход на предлагаемый механизм позволит сократить сроки межгосударственных расчетов, избежать двойной конвертации сумм ввозных таможенных пошлин, исключить использование в расчетах доллара США, а также

использование внешних корреспондентских счетов в банках третьих стран и системы передачи финансовых сообщений SWIFT.

### **Налоговая политика**

Приоритетные направления работы в сфере налоговой политики:

совершенствование взимания НДС во взаимной торговле в рамках ЕАЭС с применением информационных технологий;

изучение возможности взаимного применения передового опыта и позитивных практик государств-членов в сфере косвенного налогообложения, а также использования международного опыта;

развитие электронных сервисов, предоставляемых налоговыми органами государств-членов и облегчающих налогоплательщикам ведение и развитие торговой деятельности в рамках ЕАЭС;

интеграция информационных систем налоговых органов государств-членов, сопряжение их баз данных, размещение на сайтах налоговых ведомств взаимных перекрёстных ссылок на используемые информационные системы и справочно-информационные сервисы.

Планируется совместная работа с другими подразделениями ЕЭК по следующим направлениям:

- создание системы цифровой прослеживаемости отдельных видов товаров (включая вопросы маркировки товаров средствами идентификации), сопоставление товарных и денежных потоков с целью выявления правонарушений;

- создание единой системы идентификации участников ВЭД в части вопросов налоговой политики.

Планируется осуществлять применение наилучших международных практик в области налогового администрирования, включая обмен информацией. Для этого будет проводиться анализ возможности использования опыта ЕС в сфере электронной торговли товарами и услугами. В рамках изучения наилучшего международного опыта предполагается проводить анализ внедрения стандарта

автоматизированного обмена информацией между налоговыми органами (CRS) на основе документов ОЭСР.

Развитие административного сотрудничества между налоговыми органами государств-членов, включая:

- распространение опыта включения в Договоры положений о гражданско-правовой ответственности за непредставление или несвоевременное представление импортером Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов
- реализация в рамках Союза положений Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам (Страсбург, январь 1988 года).

Развитие административного сотрудничества налоговых органов ЕАЭС позволит совершенствовать механизм взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, а также обеспечить защиту добросовестных налогоплательщиков. В целом это будет способствовать обеспечению единообразного понимания автоматизированных процессов, формированию целевого видения совместных мероприятий по реализации приоритетов в области совершенствования системы взимания косвенных налогов во взаимной торговле в ЕАЭС.