
ГАРМОНИЗАЦИЯ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ В ЧАСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА И СТРАН ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Пискун Екатерина Сергеевна, асп.

Матальцкая Светлана Константиновна, канд. экон. наук

Белорусский государственный экономический университет, Партизанский пр-т, 26, Минск, Республика Беларусь, 220070, e-mail: katya_kharitonchik@mail.ru; matalytskaya_s@mail.ru

Цель: статья посвящена изучению международного (Европейского союза) и национальных (на примере стран-участников Евразийского экономического союза) классификаторов видов экономической деятельности в части лизинга, проведению сравнительного анализа с выявлением положительных аспектов, а также обозначению мер по совершенствованию классификаторов в отношении лизинга для дальнейшей их гармонизации. *Обсуждение:* гармонизация законодательных актов в значительной степени играет важную роль в развитии международного сотрудничества и является необходимым элементом для расширения взаимовыгодного обмена товарами и услугами, в связи с этим авторами предлагается сравнение классификаторов видов экономической деятельности в части лизинга. *Результаты:* авторами проведен сравнительный анализ действующих нормативных правовых актов Европейского союза и стран Евразийского экономического союза, что позволило впервые представить систематизацию данных по ряду критериев («код (шифр)»; «дата утверждения»; «орган, утверждающий классификатор»; «наличие прежних редакций»; «основополагающий документ»; «виды лизинга, представленные в документе»; «упоминание сублизинга»; «отнесение лизинга на уровне X знаков кода»; «имеются ли дополнительные комментарии по отнесению лизинга к виду деятельности»). Полученные результаты позволят создать унифицированные и понятные механизмы взаимодействия между лизингодателями и лизингополучателями разных стран, которые в перспективе должны быть рассмотрены законодательными органами.

Ключевые слова: Европейский союз, Евразийский экономический союз, лизинг, сублизинг, экономическая деятельность.

1. Введение

Разработка нормативных документов является трудоемким процессом, который приоритетно направлен на сближение экономик разных стран и устранение юридических барьеров во взаимном сотрудничестве, в связи с чем необходима гармонизация их законодательных актов с международными стандартами и положениями [2, 6, 7, 12]. Так страны Евразийского экономического союза ведут большую совместную работу по созданию условий и эффективной работе всех экономических и юридических составляющих, в связи с чем ведется активная деятельность по сближению национальных классификаторов видов экономической деятельности с международным документом «Statistical classification of economic activities NACE Revision 2».

В частности, Содружеством Независимых Государств (далее – СНГ) была разработана стратегия экономического развития на период до 2020 года, где на каждом этапе первичное внимание уделяется системообразующим аспектам экономического сотрудничества, в частности, формированию условий для создания общего экономического пространства государств-участников СНГ. В рамках совершенствования доступа хозяйствующих субъектов и государственных органов управления к экономической информации государств-участников СНГ предусмотрено внедрение комплекса статистических классификаторов, унифицированных с международными стандартами [10].

На основании вышеизложенного целью работы является изучение международного и национальных (на примере стран-участников Евразийского экономического союза) классификаторов видов экономической деятельности в части лизинга, проведение сравнительного анализа с выявлением положительных аспектов, а также обозначение мер по совершенствованию классификаторов в отношении лизинга для дальнейшей их гармонизации.

2. Методология исследования

Основопологающим документом в части классификации видов экономической деятельности является классификатор, разработанный в Европейском союзе, принятый Европейским парламентом и Советом (European Parliament and of the Council) № 1893/2006 от 20.12.2006 «Statistical classification of economic activities NACE Revision 2» (рус. Статистический классификатор видов экономической деятельности Европейского сообщества) (далее – NACE 2,0). Графическое изображение структуры кодов NACE 2.0 представлено на рис. 1.

Данная структура используется странами Евразийского экономического союза для разработки своих классификаторов с постепенной гармонизацией законодательств разных стран.

В части финансового лизинга в NACE 2,0 предусмотрена секция К «Деятельность финансовая и страховая» (Financial and insurance activities), раздел 64 «Деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению» (Financial service activities,

except insurance and pension funding), группа 64.9 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению» (Other financial service activities, except insurance and pension funding), класс 64.91 «Финансовый лизинг» (Financial leasing). Последующего деления финансового лизинга, например, по возможным предметам лизинга не предусмотрено, а также дополнительных пояснений не представлено.

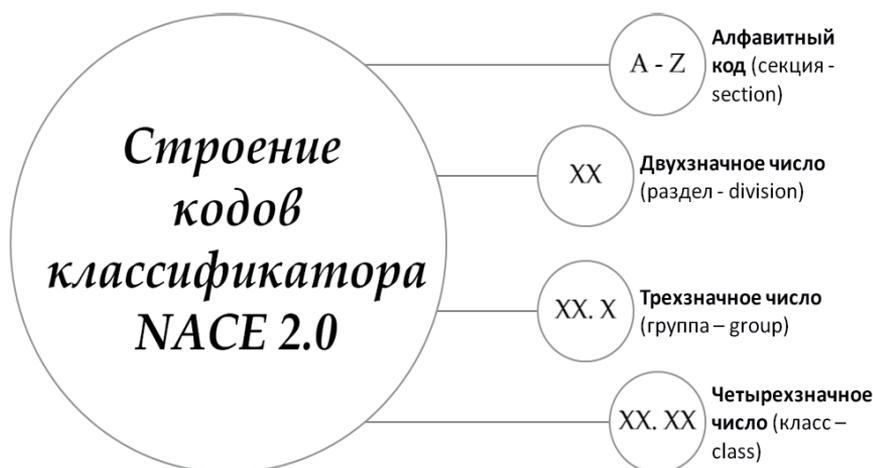


Рис. 1. Структура кодов классификатора экономической деятельности NACE 2.0

Далее в секции N «Деятельность по предоставлению административных и вспомогательных услуг» (Administrative and support service activities), раздела 77 «Деятельность по аренде и лизингу» (Rental and leasing activities) рассматривается лизинг в сочетании с арендой, что позволяет классифицировать его в зависимости от экономического содержания как оперативный лизинг. Выделение групп происходит в зависимости от того, как можно классифицировать предметы лизинга: автомобили (motor vehicles), личные и предметы домашнего пользования (personal and household goods), машины, (производственное) оборудование и материальные предметы (Renting and leasing of other machinery, equipment and tangible goods), интеллектуальная собственность и аналогичная собственность, кроме произведений, охраняемых авторским правом (intellectual property and similar products, except copyrighted works). Так же, как и в отношении финансового лизинга, комментарии по данному разделу не представлено.

В нормативно-правовых актах и современной зарубежной и отечественной научно-экономической литературе существенным является определение экономической сущности и наполняемости содержания исследуемых категорий [4, 5, 7, 11]. Так, английское слово «rent» представляет собой не только аренду в классическом понимании, но и прокат, который подлежит обязательному включению в раздел 77 «Деятельность по аренде и лизингу».

На наш взгляд, целесообразно разделить групп не по предметам до-

говора, а по экономическому содержанию. С одной стороны, это позволит укрупнить группы, а с другой, добиться большей детализации классификации с экономической стороны.

Как уже отмечалось, многие страны при разработке собственных классификаторов экономической деятельности взяли за основу NACE 2.0 и дальнейшее сравнение документов стран Евразийского экономического союза производилось по принципу их максимального соответствия NACE 2.0.

Важным аспектом является отсутствие в документе понятия «сублизинг» (sublease), хотя МСФО (IFRS) 16 «Аренда» данная категория предусмотрена. Целесообразно включить данный вид деятельности в классификатор, так как в противном случае остается существенная недоработка, которую допускают другие страны, использующие NACE 2.0 для создания своих нормативных документов.

3. Основная часть

Рассмотрим нормативные правовые акты в части классификации видов экономической деятельности (на примере лизинга) стран Европейского союза и стран Евразийского экономического союза.

«Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» [8]

В Российской Федерации Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст был введен в действие «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (далее – ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)). Причиной разработки данного документа послужило проведение мероприятий по формированию методологии систематизации и кодирования информации, а также совершенствование и актуализация общероссийских классификаторов, реестров и ресурсов. Стоит отметить, что в Российской Федерации данный документ не принимается впервые и вносятся постоянные коррективы (последняя от 20.02.2019 г.). ОК 029-2014 гармонизирован с NACE 2,0 на уровне 4 знаков кодов, однако существует неточность в определении групп экономической деятельности. Так, аналогично четырем знакам кодов всех рассмотренных в работе документов предусмотрено название «класс», не «группа», что может привести к возникновению сложностей в соотнесении документов разных стран.

ОК 029-2014 рассматривает финансовый и операционный лизинг. Существенным аспектом является отсутствие данных терминов («финансовый» и «операционный лизинг») в законодательстве страны, а некоторые специалисты, в частности, О.А. Антошина вводит термин «оперативного лизинга» [1], хотя ни один из этих терминов не имеет определения в законодательстве. Законом «О финансовой аренде (лизинге)» предусмотрены две формы лизинга: внутренний и международный лизинг, где критерием классификации является определение субъектов сделки резидентами и нерезидентами Российской Федерации соответственно.

Финансовая аренда рассматривается в разделе К «Деятельность финансовая и страховая», класс 64 «Деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению», подкласс 64.91 «Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)». Стоит отметить, что в данной группе разделение на подгруппы происходит в зависимости от предмета договора (деятельность по финансовой аренде племенных животных и в прочих областях, кроме племенных животных), соответственно рассмотрение лизинга по видам или формам не производится.

Важной доработкой является рассмотрение сублизинга в документе и отнесение его в группу 64.91 «Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)».

В разделе N «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги», класс 77 «Аренда и лизинг» рассматривается операционный лизинг. Дальнейшее разделение на подклассы и группы происходит в зависимости от предмета договора, не от экономического содержания операции. Предметами договора по ОК 029-2014 могут быть: автотранспортные средства, предметы личного пользования и хозяйственно-бытового назначения, машины и оборудование и материальные средства, а также интеллектуальная собственность и подобная продукция, кроме авторских прав. Однако Гражданским кодексом Российской Федерации, статьей 607 «Объекты аренды» включены еще (дополнительно к вышеперечисленному) земельные участки и другие природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, а также прочие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования. Таким образом, классификатор не рассматривает в полном объеме данный аспект и целесообразно либо рассмотреть данные категории, либо прокомментировать их отсутствие в пояснении.

Существенным представляется полное отсутствие упоминаний видов лизинга (финансового и операционного) во всех классах и названиях, а логическая их классификация в зависимости от прописанных исключений. Данные классы исключаются и производится отметка об упоминании в другом классе, но однозначно прописанных видов не имеется. Какие-либо комментарии по вышеперечисленным вопросам в документе не предусмотрены.

Таким образом, существуют следующие неточности, которые вносят трудности в соотнесении нормативных документов в части видов экономической деятельности разных стран:

1) при гармонизации документа с NACE 2,0 произошло неточное определение четвертого знака кода. Целесообразно использовать термин «класс»;

2) отсутствие детального подхода к классификации лизинга;

3) приведенные в документе виды лизинга не находят упоминание в соответствующих группах;

4) классификация подгрупп в зависимости не от экономической сущности операции, а от предмета сделки;

5) отнесение лизинга в определенную секцию происходит в зависимости от экономического содержания лизинговой операции, а, соответственно, от его классификации на оперативный и финансовый. Пояснений и комментариев по данному аспекту не представлено, следовательно, необходимо сделать личное предположение после изучения списка исключений каждого раздела. Например, в разделе 77 «Аренда и лизинг» в исключениях отмечается, что финансовый лизинг рассматривается в группе 64.91, однако в упомянутом подклассе отмечается термин «лизинг», и «финансовый лизинг» не рассматривается. Таким образом, необходимо делать логические предположения о разнесении определенных видов лизинга, хотя их упоминание внесло бы конкретику в ОК 029-2014.

Существенными плюсами данного документа являются:

- 1) наличие предыдущих редакций документа, что говорит о постепенном развитии и работе над данным аспектом;
- 2) классификация подгрупп от предмета сделки хоть и не целесообразна, однако высокодетализована;
- 3) упоминание сублизинга в группе, что позволяет рассматривать его как отдельный вид экономической деятельности.

«Общегосударственный классификатор Республики Беларусь» [8]

В Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь (далее ОКРБ 005-2011) экономическая деятельность представлена с аналогичным NACE 2.0 разбиением на секции, разделы, группы и классы [8]. Виды лизинга (в данном случае оперативный или финансовый), стоит рассмотреть с позиции их места на той или иной ступени иерархии и их соответствия европейскому документу [7].

Аналогично NACE 2.0, лизинг (финансовый) был отнесен в секцию К «Финансовая и страховая деятельность», раздела 64 «Финансовые услуги, кроме страхования и дополнительного пенсионного обеспечения», а оперативный лизинг рассматривается в секции N «Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг», раздела 77 «Аренда, прокат, лизинг» [7].

Существенным недостатком можно отметить отсутствие в ОКЭД сублизинга как вида экономической деятельности, который целесообразно отнести в обе секции (N и K) в зависимости от изначальных условий и договоренностей. Ошибочно считать, что сублизинг можно отнести в обе секции по умолчанию, полагая, что сублизинг является видом лизинга. Сублизинг является отдельным видом деятельности, который многими исследователями и источниками (как нормативными, так и литературными) не обобщается в классификацию. В частности, в статье 636-1 Гражданского кодекса Республики Беларусь рассматривается «Договор сублизинга», других дополнительных категорий к лизингу не предусмотрено [9], хотя в иных документах классификации лизинга представлены без упоминания сублизинга.

В ОКРБ впервые представлено объяснение включения в одну секцию (N) следующих разделов, способствующих ведению общей коммерческой деятельности [4]:

77 – «Аренда, прокат, лизинг»;

78 – «Деятельность в области трудоустройства»;

79 – «Туристическая деятельность; услуги по бронированию и сопутствующая деятельность»;

80 – «Деятельность по обеспечению безопасности и расследованиям»;

81 – «Деятельность в области обслуживания зданий и территорий»;

82 – «Деятельность в области офисного административного и вспомогательного обслуживания, направленного на поддержание коммерческой деятельности».

В качестве критерия для отнесения в секцию N было принято невыполнение такого признака, как «цель – передача специальных знаний». Если же группа удовлетворяет этому критерию, то есть имеет целью передачу специальных знаний, то ее относят в секцию «Профессиональная, научная и техническая деятельность». Однако отмечено, что виды экономической деятельности секции N «Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг» обеспечивают ведение общей коммерческой деятельности [7]. Трактовки или пояснения, что такое общая коммерческая деятельность, или что она может включать не представлено ни в одном нормативно-правовом акте, что дает основание полагать о неточности данного термина.

Стоит отметить, что оперативный лизинг в разделе 77 представлен аналогично NACE 2.0 достаточно широко, но неполно. Гражданским кодексом Республики Беларусь предметом аренды (также лизинга, но с ограничениями) определены непотребляемые вещи (для лизинга, кроме земельных участков и других природных объектов), то есть в данные группы должны быть дополнительно включены предприятия и иные имущественные комплексы, капитальные строения, изолированные помещения, машино-места [6]. Однако Гражданским кодексом Республики Беларусь продукты интеллектуальной собственности и подобные продукты, упомянутые в ОКРБ, не признаются предметом договора аренды или лизинга [6].

Таким образом, при гармонизации ОКРБ 005-2011 с NACE 2.0 не учтены остались следующие аспекты:

1) отсутствие сублизинга как вида экономической деятельности;

2) представлены детальные пояснения по отнесению лизинга в группы (относительно оперативного лизинга), однако данное разбиение не рационально.

Из существенных положительных моментов можно отметить:

1) наличие подробных разъяснений и комментариев, которые позволяют детально рассмотреть изучаемый вид экономической деятельности;

2) отнесение лизинга в определенную секцию происходит в зависимо-

сти от экономического содержания лизинговой операции, а, соответственно, от его классификации на оперативный и финансовый. По всему документу представлены детальные пояснения относительно каждого вида. Таким образом, нет необходимости, как в ОК 029-2014, делать логические предположения о разнесении определенных видов лизинга.

Классификатор видов экономической деятельности Республики Армения [9]

В Республике Армения с 19.09.2013 был введен в действие классификатор видов экономической деятельности Республики Армения (далее КВЭДА). Как отмечают многие источники, данный документ гармонизирован с NACE 2.0 на уровне четырех знаков кодов, однако не сообщается, до какого уровня и используется ли в КВЭДА аналогичная иерархия терминов (секция, раздел, группа, класс и т.д.).

КВЭДА является последним документом в Республике Армения, который классифицирует деятельность на территории страны, однако Планом мероприятий по реализации первого (2009-2011) и второго (2012-2015) этапов Стратегии экономического развития СНГ до 2020 года отмечается, что данный документ дорабатывается Национальной статистической службой Республики Армения и в свободном доступе он отсутствует [7]. Соответственно, в практической деятельности организациям приходится им руководствоваться, но законодательной силы он не имеет.

Общий классификатор видов экономической деятельности Республики Казахстан [9]

В Республике Казахстан действует Общий классификатор видов экономической деятельности, принятый Комитетом по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли страны (далее ГК РК 03-2007).

Аналогично рассмотренным ранее документам ГК РК 03-2007 гармонизирован с NACE 2.0 на уровне четырех знаков кодов. Нормативный документ приводит два вида лизинга: финансовый и операционный с детальными толкованиями относительно каждого термина.

Финансовый лизинг представлен с соответствующим названием в классе 64.91. Так же в разделе 77 «Аренда, прокат, лизинг» рассматривается операционный лизинг. Стоит отметить, что в данном разделе отнесения лизинга к определенному виду не происходит, а исключения класса 64.91 отмечают, что операционный лизинг представлен в вышеупомянутом разделе.

Классификация на группы и классы происходит в разделе 77 в зависимости от объекта договора, что является схожим с NACE 2.0.

Стоит отметить, что в классификаторе используется смешение понятий «финансовая аренда» и «финансовый лизинг». В рамках максимальной конкретизации терминов, исключения неточностей, возможно, следует использовать единообразную терминологию.

Впервые рассматривается лизинг недвижимости в группе 68.2 «Аренда и управление собственной и арендуемой недвижимостью», однако каких-либо комментариев в данной группе не имеется. Исключения раздела 77 прописывают лизинг недвижимости в данной группе, когда как в указанной группе рассматриваются только аренда и управление недвижимостью. Данный аспект является существенным, так как классификаторы Российской Федерации и Республики Беларусь не имеют в своем содержании лизинга недвижимости, что противоречит Гражданскому кодексу стран. Существенным недочетом является отметка в исключениях по тексту документа о рассмотрении лизинга недвижимости, когда в группе лизинг недвижимости не упоминается. Возможно, стоит внести коррективы относительно данного термина и обозначить его в сфере действия группы 68.2.

Сублизинг в ГК РК 03-2007 не рассматривается, и какие-либо комментарии по данному аспекту отсутствуют.

Таким образом, лизинг в ГК РК 03-2007 представлен достаточно широко и полно, впервые рассматривается лизинг недвижимости как вид деятельности, однако существует несколько неточностей, которые целесообразно рассмотреть (исключение смешения понятий, определение сублизинга как вида экономической деятельности). На данный момент ГК РК 03-2007 является документом, который максимально гармонизирован с NACE 2.0, по сравнению с вышерассмотренными классификаторами, и раскрывает особенности лизинга максимально развернуто.

Государственный классификатор Кыргызской Республики «Виды экономической деятельности» [9]

Постановлением правительства Кыргызской Республики 11.01.2011 №9 был принят обновленный классификатор видов экономической деятельности (далее ГКЭД, версия 3), который пришел на смену более раннему документу, принятому в 1999 году. Аналогично ранее рассмотренным документам классификатор гармонизирован с NACE 2.0 на уровне четырех знаков кодов, то есть классов.

Финансовый лизинг рассматривается в классе 64.91 с одноименным названием. В сфере действия данного пункта находятся только операции, связанные с финансовым лизингом, и дополнительных подклассов не предусмотрено.

Как и ГК РК 03-2007 в разделе 68 (секция L) ГКЭД, версия 3 предусмотрено наличие лизинга недвижимости, так как исключения по тексту документа (например, класса 69.99 «Прочее финансовое посредничество, не включенное в другие группировки») ссылаются на этот термин. Однако всеми группами данного раздела (покупка и продажа собственного недвижимого имущества, сдача внаем собственного недвижимого имущества, операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе) не предусмотрена необходимая терминология или схожие по экономическому характеру операции. Также в разделе 77 «Аренда и лизинг» имеется ис-

ключение, такое как «операции с недвижимостью», раскрытое в секции L.

Нарушение классификации видов деятельности имеется в классе 49.41 «Деятельность грузового автомобильного транспорта», куда были отнесены «аренда и лизинг транспортных средств и грузовых автомобилей с водителем», так как основное внимание было привлечено на предмет, который обеспечивает реализацию данного вида деятельности, хотя экономическое содержание имеет совершенно другой характер. Целесообразно не выделять данное исключение, так как оно вносит существенные неточности в определении видов деятельности. Так, аналогично данному подходу отдельно рассматриваются автофургоны, полуприцепы и тягачи.

Таким образом, можно сделать вывод, что ГКЭД, версия 3, полностью гармонизирован с NACE 2.0 на уровне классов, однако имеются усложнения в классификации однотипных видов деятельности. Такой метод классификации в практической деятельности вызовет существенные трудности, так как существует большое множество средств передвижения разных модификаций, моделей и конфигураций, что вызовет в дальнейшем необходимость в обновлении документа.

Одним из положительных аспектов является полная однотипность терминологии в классификации лизинга на финансовый и операционный.

4. Обсуждение результатов

Результаты анализа, полученные в работе, можно систематизировать в таблице 1, в которой коротко отражены основные аспекты для сравнения. Серым цветом отмечены ячейки, которые имеют значительные отличия по сравнению с другими аналогичными сведениями. Например, в Республике Беларусь первый классификатор был принят в 2011 году, хотя все остальные страны уже использовали более ранние версии своих документов.

5. Заключение

По рассмотрении классификаторов видов экономической деятельности Европейского союза и стран Евразийского экономического союза можно сформулировать следующие общие выводы, имеющие отношение к каждому из упомянутых документов:

1. Единообразный метод классификации вида деятельности в зависимости от экономического содержания операции, хотя виды деятельности по аренде, прокату и лизингу классифицируются в зависимости от предмета договора, что не является целесообразным.

2. Единая кодовая структура, а также полная гармонизация классификаторов стран Евразийского экономического союза с европейским аналогом NACE 2.0, и одновременно с этим отражение национальных особенностей экономик путем использования подклассов, подразделов и т.д.

3. Существенным аспектом является точное отнесение раздела 77 в секцию N «Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг», ведь аренду, прокат или лизинг нельзя отождествлять с вышеназ-

Таблица 1

		Основные результаты сравнительного анализа Страны Евразийского экономического союза					
№	Критерий	Европейский союз	Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Армения	Республика Казахстан	Кыргызская Республика
1	Официальное название	NACE (Nomenclature of Economic Activities)	Общегосударственный классификатор Республики Беларусь	Общероссийский классификатор видов экономической деятельности	Классификатор видов экономической деятельности Республики Армения	Общий классификатор видов экономической деятельности	Государственный классификатор Кыргызской Республики «Виды экономической деятельности»
2	Код (шифр)	NACE 2.0	ОКРБ 005-2011	ОК 029-2014 (КДЕС ред.2)	КВЭДА	ГК РК 03-2007	ГКЭД, версия 3
3	Дата утверждения	20.12.2006	05.12.2011	31.01.2014	19.09.2013 (используется с 01.01.2009)	14.12.2007	11.01.2011
4	Орган, утверждающий классификатор	European Parliament and Council	Гсстандарт Республики Беларусь	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	Министерство экономики Республики Армения	Комитет технического регулирования и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан (Госстандарт)	Правительство Кыргызской Республики
5	Имеется ли прежняя редакция	NACE 1.0	Введен впервые	ОК 029-2001 (КДЕС Ред.1); ОК 029-2007 (КДЕС Ред.1.1).	КВЭД	ГК РК 03-2003. Взамен вводится 01.01.2020г. НК РК 03-2019	ГКВЭД

		Страны Евразийского экономического союза					
№	Критерий	Европейский союз	Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Армения	Республика Казахстан	Кыргызская Республика
6	Документ, на котором основана классификация	Отсутствует	Гармонизирован с NACE 2.0 на уровне 4 знаков кодов (классов)	Гармонизирован с NACE 2.0 на уровне 4 знаков кодов (групп)	Гармонизирован с NACE 2.0 на уровне 4 знаков кодов	Гармонизирован с NACE 2.0 на уровне 4 знаков кодов (классов)	Гармонизирован с NACE на уровне 4 знаков кодов (классов)
7	Виды лизинга, представленные в документе	Финансовый лизинг и лизинг (по экономическому содержанию определен как оперативный)	Финансовый и оперативный лизинг	Финансовый и операционный лизинг	X	Финансовый лизинг (финансовая аренда) и операционный лизинг, а также лизинг недвижимости	Финансовый лизинг, лизинг недвижимости и операционный лизинг
8	Упоминание сублизинга в документе	Отсутствует	Отсутствует	Рассматривается в группе 64.91	X	Отсутствует	Отсутствует
9	Отнесение лизинга на уровне X знаков кодов	64.91 Финансовый лизинг (Financial leasing); 77 Деятельность по аренде и лизингу (Rental and leasing activities)	64.91 Финансовый лизинг; 77 Аренда, прокат, лизинг	64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу); 77 Аренда и лизинг	X	64.91 Финансовый лизинг; 68.2 Аренда и управление собственной или арендуемой недвижимостью; 77 Аренда, прокат, лизинг	64.91 Финансовый лизинг; 68.2 Сдача внаем собственного недвижимого имущества; 77 Аренда и лизинг
10	Имеются ли дополнительные комментарии по отнесению лизинга к виду деятельности	Отсутствуют	Подробные комментарии и разъяснения	Отсутствуют	X	Комментарии присутствуют, однако не очень подробны	Комментарии присутствуют, однако не очень подробны

ванными услугами и их характер не удовлетворяет названию секции. Возможно включение в список административных услуг таких процедур как выдача разрешений, свидетельств, регистрация реестров, актов и прочие.

4. Полное непринятие сублизинга как вида экономической деятельности и, соответственно, полное отсутствие его в классификаторах (кроме КДЕС Ред. 2 – Российская Федерация).

5. Постоянное совершенствование нормативной базы касательно классификаторов видов экономической деятельности, так как все страны ведут активную работу по гармонизации документов с международными положениями и поддерживают актуальность современным потребностям субъектов хозяйствования.

6. Неизбежные недоработки вызваны также терминологическими проблемами в части правильного перевода документов на разные языки.

Список источников

1. Антошина О.А. Лизинг // *Налоговый вестник*, 2011.
2. Бруй Д.С., Федоркевич А.В. Амортизационная политика сельскохозяйственных организаций и ее влияние на финансовые результаты по видам деятельности // *Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества: Материалы X международной научно-практической конференции. Сборник научных статей участников конференции*, 2017, с. 9-13.
3. Ендовицкий Д.А. и др. *Учет, анализ и контроль в корпорациях*: монография. Воронеж. гос. ун-т. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018.
4. Маталыцкая С.К., Голуб Л.К. Актуальные аспекты исследования основных средств, правил оценки и налогообложения // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2019, no. 6 (270), с. 10-14.
5. Маталыцкая С.К. Современные аспекты исследования экономического содержания финансовых результатов // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2018, no. 3 (255), с. 28-32.
6. Пискун Е.С., Маталыцкая С.К., Ускевич Т.Г. Проблема единообразного определения лизинга как вида экономической деятельности // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2019, no. 8 (272), с. 12-18.
7. Пискун Е.С. Раскрытие экономической сущности понятия «лизинг» в законодательстве Республики Беларусь и специальной литературе // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2018, no. 6 (258), с. 43-47.
8. Решение о Плана мероприятий по реализации второго этапа (2012-2015 годы) Стратегии экономического развития СНГ на период до 2020 года. Доступно: <http://www.e-cis.info/page.php?id=20112> (дата обращения: 04.09.2019).
9. Статистические классификаторы, используемые в национальных статистических службах стран СНГ. Доступно: <http://www.cisstat.com/council/47срсс/6/zap-01.pdf>. (дата обращения: 04.09.2019).
10. Статистический комитет СНГ обобщил информацию, представленную на сайтах национальных статистических служб государств-участников СНГ. Доступно: <http://www.nauka.xpdf.ru/17raznoe/1774-1-statisticheskiiy-komitet-sng-obobschil-informaciyu-predstavlennuyu-saytah-nacionalnih-statisticheskikh-sluzhb-gosudarstv-ucha.php> (дата обращения: 04.09.2019).
11. Маталыцкая С.К., Лапченко Д.А. Современные методы оценки и анализа кредитоспособности предприятия // *Научные труды Белорусского государственного экономического университета. Университетский сборник*, Минск, 2013, с. 242-249.
12. Смолякова О.М. Вариативность оценки эффективности деятельности предприятия // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2019, no. 10 (274), с. 33-37.

REGULATION DOCUMENTS' HARMONIZATION IN CASE OF ECONOMIC ACTIVITY TYPES CLASSIFICATION OF THE EUROPEAN UNION AND THE COUNTRIES OF THE EURASIAN ECONOMIC UNION

Piskun Ekaterina Sergeevna, graduate student

Matalytskaya Svetlana Konstantinovna, Assoc. Prof.

Belarusian State Economic University, Partizansky pr., 26, Minsk, Republic of Belarus, 220070; e-mail: katya_kharitonchik@mail.ru; matalytskaya_s@mail.ru

Purpose: the article is devoted to the research of international (European Union) and national (for example, countries of the Eurasian Economic Union) classifiers of economic activities concerning leasing, a comparative analysis in connection with positive aspects identification, and develop measures to improve classifiers regarding leasing for further harmonization.

Discussion: legislative acts harmonization plays an important role in the development of international cooperation and it is a significant element for expanding a mutually beneficial exchange of goods and services. Thereby, the authors propose a comparison of economic activity type's classifiers regarding leasing. *Results:* the authors conducted a comparative analysis of the current regulatory legal acts of the European Union and the countries of the Eurasian Economic Union. It made for the first time to present a systematization of data according to a number of criteria («code (cipher)»; «date of approval»; «authority approving the classifier»; «presence of previous editorial offices »;« fundamental document »;« types of leasing presented in the document »;« leasing mention»;« classification of leasing at the level of X code characters »;« are there any additional comments on classifying leasing"). The received results will allow to create unified and understandable mechanisms of interaction between lessors and lessees of different countries, which should be considered in the future by the legislative bodies.

Keywords: European Union, Eurasian Economic Union, leasing, subleasing, economic activity.

References

1. Antoshina O.A. Lizing [Leasing]. *Nalovoy vestnik*, 2011.
2. Brui D.S., Fedorkevich A.V. Amortizatsionnaya politika sel'skokhozyajstvennykh organizatsij i ee vliyanie na finansovye rezul'taty po vidam deyatelnosti [The depreciation policy of agricultural organizations and its impact on financial results by type of activity]. *Sovremennye innovatsionnye tekhnologii i problemy us-tojchivogo razvitiya obshchestva: Materialy X mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii. Sbornik nauchnykh statej uchastnikov konferentsii*, 2017, pp. 9-13.

3. Endovickij D.A. i dr. *Uchet, analiz i kontrol' v korporacijah*: monografija. [Accounting, analysis and control in corporations: monograph]. Voronezh. gos. un-t. Voronezh, Izdatel'skij dom VGU, 2018.
4. Matalytskaya S.K., Golub L.K. Aktual'nye aspekty issledovaniya osnovnykh sredstv, pravil otsenki i nalogooblozheniya [Actual aspects of the study of fixed assets, rules of assessment and taxation]. *Accounting and analysis*, 2019, no. 6 (270), pp. 10-14.
5. Matalytskaya S.K. Sovremennye aspekty issledovaniya ehkonomicheskogo sodержaniya finansovykh rezul'tatov [Modern aspects of the study of the economic content of financial results]. *Accounting and analysis*, 2018, no. 3 (255), pp. 28-32.
6. Piskun E.S., Matalytskaya S.K., Uskevich T.G. Problema edinobraznogo opredeleniya lizinga kak vida ehkonomicheskoy deyatel'nosti [The uniform definition problem of leasing as a type of economic activity]. *Accounting and analysis*, 2019, no. 8 (272), pp.12-18.
7. Piskun E.S. Raskrytie ehkonomicheskoy sushnosti ponyatiya «lizing» v zakonodatel'stve Respubliki Belarus' i spetsial'noj literature [Economic essence disclosure of the leasing concept in legislation of the Republic of Belarus and specialized literature]. *Accounting and Analysis*, 2018, no. 6 (258), pp. 43-47.
8. Reshenie o Plane meropriyatij po realizatsii vtorogo ehtapa (2012-2015 gody) Strategii ehkonomicheskogo razvitiya SNG na period do 2020 goda [Action Plan decision for the implementation of the second stage (2012-2015) of the CIS Economic Development Strategy for the period until 2020]. Available at: <http://www.e-cis.info/page.php?id=20112> (accessed: 09.04.2019).
9. Statisticheskie klassifikatory, ispol'zuemye v natsional'nykh statisticheskikh sluzhbach stran SNG. [Statistical classifiers used in the national statistical services of the CIS countries]. Available at: <http://www.cisstat.com/council/47cpcc/6/zap-01.pdf> (accessed: 09.04.2019).
10. Statisticheskij komitet SNG obobshhil informatsiyu, predstavlenuyu na sajтах natsional'nykh statisticheskikh sluzhb gosudarstv-uchastnikov SNG. [The CIS Statistical Committee summarized the information provided on the national statistical services websites of the CIS member states]. Available at: <http://www.nauka.x-pdf.ru/17raznoe/1774-1-statisticheskij-komitet-sng-obobshchil-informatsiyu-predstavlenuyu-saytah-nacionalnih-statisticheskikh-sluzhb-gosudarstv-ucha.ph> (accessed: 09.04.2019).
11. Matalytskaya S.K., Lapchenko D.A. Sovremennyye metody otsenki i analiza kreditosposobnosti predpriyatiya [Modern methods of assessment and analysis of the company's creditworthiness]. *Nauchnyye trudy Belorusskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta. Yubileynyy sbornik*. Minsk, 2013, pp. 242-249.
12. Smolyakova O.M. Variativnost' otsenki ehffektivnosti deyatel'nosti predpriyatiya [Variability of assessing the effectiveness of an enterprise]. *Bukhgalterskij uchet i analiz*, 2019, no. 10 (274), pp. 33-37.