

## **БЕЛОРУССКАЯ МОДЕЛЬ НДС: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ**

**Сергейчик Н.А., к.э.н., доцент, Бальчевская О.В.**

*УО «Белорусско-Российский университет»*

В последнее время недостатки белорусской модели НДС становятся предметом критики не только налогоплательщиков, но и самих налоговиков. В законодательство по НДС в течение практически четырех лет с момента перехода на зачетный метод его исчисления вносятся коррективы. Однако практика показывает, что пока наш вариант уплаты НДС далек от совершенства. В этой связи несомненный интерес представляет опыт Евросоюза, тем более что в нашей стране внедряется именно европейская модель НДС с белорусской спецификой, которая, к сожалению, довольно часто имеет негативные последствия для экономики в целом и субъектов хозяйствования в частности.

В европейских странах НДС четко выполняет функции косвенного налога на конечных потребителей – при использовании единой ставки, отсутствии льгот и освобождении инвестиционных товаров от уплаты НДС.

В странах ЕС НДС играет важную роль, поскольку способствует реализации одной из основных целей Союза: обеспечению свободного перемещения товаров, услуг, людей и капитала. В ЕС приняты схемы администрирования НДС, позволяющие осуществить точное исчисление и возмещение этого налога на экспортируемые товары и услуги, благодаря чему они покидают страну свободными от налогообложения. Однако в стране назначения импортированные товары и услуги облагаются НДС. Это позволяет создать однородную налоговую среду для товаров и услуг, вышедших на международный рынок, эффективно противодействуя стремлению государств использовать национальные системы налогообложения в протекционистских целях.

При перевозке товаров из одной страны ЕС в другую и поставщик, и покупатель являются плательщиками НДС. При этом поставщик вправе включать поставляемые товары в нулевой разряд для целей обложения НДС в качестве

налоговой льготы. Поставщик должен сообщить свой идентификационный номер НДС и соответствующий идентификационный номер должен предварять соответствующий двузначный код.

Особый интерес представляет мировая практика применения нулевой ставки НДС при экспорте. Ее применение означает, что НДС не уплачивается в бюджет при осуществлении операций по реализации товаров, и экспортеры получают возмещение НДС по товарам (работам), используемым при производстве экспортируемых товаров. Возврат НДС, уплачиваемого по ставке 0%, составляет в настоящее время 30% от общей суммы НДС, поступающей в бюджет.

Республика Беларусь с 1 января 2000 г. перешла на зачетный метод исчисления налога на добавленную стоимость, аналогичный применяемому в Российской Федерации. Зачетный метод взимания НДС в мировой практике применяется в сочетании с принципом страны назначения.

Сохранение в торговых отношениях с Российской Федерацией принципа страны происхождения приводит к потерям в бюджете Республики Беларусь из-за необходимости возмещения из бюджета республики экспортерам сумм НДС, уплаченных в бюджет России при приобретении там сырья, материалов и комплектующих (согласно появившимся в печати данным сумма потерь составляет от 100 до 150 млн долл. США ежегодно).

Однако потери бюджета РБ – это не единственная проблема, существующая в настоящее время в области косвенного налогообложения наших государств. Вряд ли кто оценил упущенную выгоду из-за существующих нестыковок в законодательстве по НДС, а также из-за отсутствия синхронности его принятия в государствах Союза.

На практике импортируемые в Республику Беларусь с территории Российской Федерации работы (услуги), местом реализации которых является Беларусь, не облагаются НДС ни в России, ни в Беларуси. А вот экспортируемые с территории Республики Беларусь в Российскую Федерацию работы (услуги), местом реализации которых признается Россия, подвергаются обложению НДС и в РБ, и в РФ. При этом к вычету белорусский НДС не принимается.

Такая нестыковка в законодательствах наших государств мешает взаимной торговле, создает неравные условия осуществления предпринимательской деятельности на территории Союзного государства. При этом российские предприниматели в данном случае находятся в более выгодном положении.

Наиболее приемлемым вариантом разрешения существующей проблемы является подписание межправительственного соглашения о принципах взимания косвенных налогов в торговых отношениях между нашими государствами. Вместе с тем в отличие от аналогичных соглашений Беларуси с другими государствами, данное соглашение должно установить не только принцип взимания косвенных налогов, но включать и другие проблемные вопросы косвенного налогообложения (компенсации потерь бюджету Беларуси, зачета акцизов – в случае сохранения принципа страны происхождения; если будет установлен принцип страны назначения, необходимо согласовать механизм контроля упла-

ты косвенных налогов в условиях отсутствия таможенного оформления перемещаемых через границу товаров).