

Каждое государство в различных исторических условиях проводит вполне конкретную пограничную политику, основные положения которой должны быть научно обоснованы и законодательно урегулированы.

В Законе Республики Беларусь от 21 июля 2008 г. № 419-З «О Государственной границе Республики Беларусь» дано определение понятия пограничной политики Республики Беларусь: «государственная пограничная политика — составная часть внутренней и внешней политики Республики Беларусь, представляющая собой деятельность уполномоченных государственных органов (должностных лиц), направленную на обеспечение пограничной безопасности».

Следует отметить, что после принятия Верховным Советом БССР 27 июля 1990 г. Декларации о государственном суверенитете Беларуси, придания ей 27 августа 1991 г. конституционного статуса Республика Беларусь определила ряд основных внешнеполитических императивов, оказывающих непосредственное влияние на проведение государственной пограничной политики и обеспечение ее пограничной безопасности. Это, прежде всего: сохранение суверенитета и независимости Беларуси; обеспечение территориальной целостности страны и неприкосновенности ее границ; недопущение вмешательства иностранных государств и других внешних сил во внутренние дела белорусского государства и пр. Успешная реализация данных императивов позволила Беларуси проводить взвешенную пограничную политику и избежать межэтнических и иного рода конфликтов.

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: МЕЖДУНАРОДНАЯ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ**

*Цеханович Т. Ф., Чернявская Н. В., Белорусский государственный университет*

Таможенный кодекс Республики Беларусь относит НДС к таможенным платежам. Таможенные органы взимают НДС при перемещении товаров через таможенную границу Беларуси, взимание НДС внутри государства — обязанность налоговых органов.

Изобретение этого налога принадлежит М. Лоре (Франция), который в 1954 г. описал схему его действия. В настоящее время НДС является главным косвенным налогом на потребление и применяется в 42 странах мира. Эти страны используют в основном дифференцированные ставки НДС: пониженные (от 2 до 8 % — продовольственные и медицинские товары (социально-значимые товары), свыше 25 % — предметы роскоши. В Беларуси ставка НДС составляет 18 %, а сам НДС стал применяться с 1991 г. Он пришел на смену одноступенчатому налогу с оборота, введенному в стране после налоговой реформы 1930—1932 гг., и налогу с продаж, введенному незадолго до начала применения НДС. Новый налог взял самое лучшее от двух своих предшественников.

В силу ряда исторических и экономических причин государства — участники СНГ являются важнейшими экономическими и внешнеэкономическими партнерами Республики Беларусь. Первоначально в отношениях Белару-

си со странами СНГ в сфере применения НДС при перемещении товаров через таможенную границу действовал особый порядок применения данного налога. НДС при ввозе товаров из стран СНГ (позже только из Российской Федерации) и используемых в производственных целях, на издержки производства и обращения не относился, а подлежал возмещению из бюджета, т.е. НДС при ввозе таких товаров не взимался. Реализация этих товаров на территории Республики Беларусь подлежала налогообложению в порядке и по ставкам, установленным для товаров, произведенных на территории республики, при этом суммы НДС, уплаченные субъектам государств СНГ, подлежали вычету (зачету). Такой принцип уплаты НДС называется «по стране происхождения». Этот принцип признавался как общее правило, не подвергался сомнению и применялся всеми государствами СНГ. На практике же это означало, что в рамках СНГ поставки из одного государства в другое не рассматривались как экспорт. Соответственно товар, покидая пределы одного государства, «не очищался» от национального налога этого государства, а с другой — государство, в которое этот товар поставлялся, не устанавливало на него собственного налога.

Поскольку разные государства СНГ установили одинаковые ставки НДС (отличия были лишь в пониженных ставках, применяемых к отдельным социально-значимым группам товаров, главным образом, продовольственным и товарам для детей), то до поры до времени эти правила были не слишком обременительны для налогоплательщиков, поскольку применялись единообразно и способствовали созданию единого экономического пространства на территории СНГ. Это вполне соответствовало политическим устремлениям всех участников Содружества, хотя зачастую такая ситуация порождала изначально менее выгодный, по сравнению с экспортом в дальнейшем зарубежье, налоговый режим для тех экспортеров, которые поставляли продукцию из одного государства СНГ в другое. Россия, имея положительное сальдо торговли с государствами СНГ, от такого порядка получала дополнительные бюджетные доходы, другим же государствам это было менее выгодно. Обременителен такой порядок был и для Республики Беларусь, имеющей ограниченные собственные ресурсы и вынужденной в силу этого закупать недостающее в других государствах, но поставляющей в больших объемах товары в дальнейшем зарубежье. Из-за особенностей НДС республика должна была своим национальным экспортерам компенсировать «входящий» НДС, уплаченный этими экспортерами в бюджет того государства, из которого они получали сырье, материалы, энергию и другие материальные ресурсы.

Совокупность названных причин, усиленная давлением международных норм и правил, привела к тому, что практически все государства-участники СНГ в одностороннем порядке в разное время вышли из режима уплаты НДС по принципу страны происхождения и перешли на международные правила. Приверженцем прежнего порядка оставалась Россия. Такое упорство приводило к тому, что российские товары, попадая в другие государства СНГ (например, в Украину), подвергались двойному налогообложению, т.е. к российскому НДС добавлялся еще и украинский НДС. Одновременно в Россию украинские товары шли вообще без уплаты налогов, поскольку Украина уже рассматривала такие операции как обычный экс-

порт, а Россия, по-прежнему, не облагала своим НДС товары, поступающие из Украины. В результате российские товары стали терять конкурентоспособность на рынках СНГ. В итоге в 2001 г. Россия также перешла на новый принцип взимания НДС «по стране назначения» с государствами СНГ, хотя сделала при этом исключения для своих основных экспортных товаров — нефти, конденсата и природного газа. Республика Беларусь, как субъект Союзного государства Беларуси и России, также перешла на международный принцип взимания НДС «по стране назначения».

В настоящее время в Республике Беларусь предусмотрен ряд льгот по уплате НДС при перемещении товаров через таможенную границу страны в виде частичного либо полного освобождения от уплаты, а также возврата налога. Кроме того, существует ряд особенностей по уплате НДС в зависимости от таможенного режима.

## **ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ**

*Цеханович Т. Ф., Белорусский государственный университет*

Валютные отношения являются одной из наиболее сложных и важных сфер рыночного хозяйства. В них фокусируются проблемы национальной и мировой экономик, развитие которых исторически идет параллельно и тесно переплетается.

По мере интернационализации хозяйственных связей увеличиваются международные потоки товаров, услуг и особенно капиталов и кредитов. На интенсивность и глубину связей, потоков, а также и на экономическое положение стран оказывает влияние проводимая правительством та или иная политика в сфере валютных отношений. Валютное регулирование представляет собой комплекс мер по управлению внутренними валютными потоками, внешними платежами и переводами с целью воздействия на экономику и валютный рынок страны. Валютное регулирование является одним из инструментов государственной денежно-кредитной политики. Это означает, что валютное регулирование должно органично вписываться в общую систему денежно-кредитного регулирования и отвечать целям валютной политики государства — поддержанию стабильности национальной валюты, оптимизации платежного баланса, формированию золотовалютных резервов страны, обеспечению международных расчетов. Валютный контроль — один из методов валютного регулирования в сфере ВЭД в Беларуси. Согласно Закону Республики Беларусь «О валютном регулировании и валютном контроле» (2003 г.), органами валютного контроля выступают Совет Министров, Национальный банк, Государственный таможенный комитет и Комитет государственного контроля Республики Беларусь.

Валютный контроль является одной из систем мер, принимаемых государством в целях обеспечения экономической безопасности. Это составная часть единой общегосударственной политики в сфере организации контроля за соблюдением законодательства при осуществлении валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций. Система