

А. Д. Петрович,
студентка I курса Института бизнеса БГУ
Научный руководитель:
старший преподаватель
А. М. Туровец

МЕХАНИЗМЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТРАНЗИТНЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь международные перевозки грузов занимают преобладающую долю в общем объеме экспорта транспортных услуг. Это обусловлено тем, что через нашу территорию проходят транзитные маршруты в страны Европейского Союза. На рис. 1 представлена статистика грузооборота автотранспорта за период 2018-2023 гг. [5].



Рис. 1. Статистические данные грузооборота автотранспорта за 2018–2023 гг.

Из-за введения секторальных и персональных санкций невозможно осуществлять международные автомобильные перевозки грузов через территорию Республики Беларусь и страны Европейского Союза одним перевозчиком. С учетом этого, чтобы перевозка была экономически обоснованной, а также для применения нулевой ставки НДС, необходимо осуществлять данные перевозки последовательно несколькими перевозчиками [2, п. 2, абз. 1].

Из подпункта 1.5 Указа Президента Республики Беларусь от 24.08.2022 № 298 перенесены нормы в Налоговый Кодекс Республики Беларусь для применения ставки НДС – 0 % по международной автомобильной перевозке грузов за пределы Республики Беларусь, которая начинается на территории Республики Беларусь экспортируемыми транспортными услугами, а место принятия (доставки) груза расположено на территории ЕС либо маршрут следования груза проходит транзитом по территории ЕС, если международная автомобильная перевозка груза осуществлена последовательно несколькими перевозчиками и оформлена единым международным товарно-транспортным документом, а грузовой автомобиль или седельный тягач следовал в специально установленные места (из специально установленных мест), определенные Советом Министров Республики Беларусь, для совершения грузовых операций и (или) перецепки этих транспортных средств [1, п. 1.5].

Представим логистическую схему транзита товаров по территории Республики Беларусь и территории ЕС для применения НДС 0 % на рис. 2.

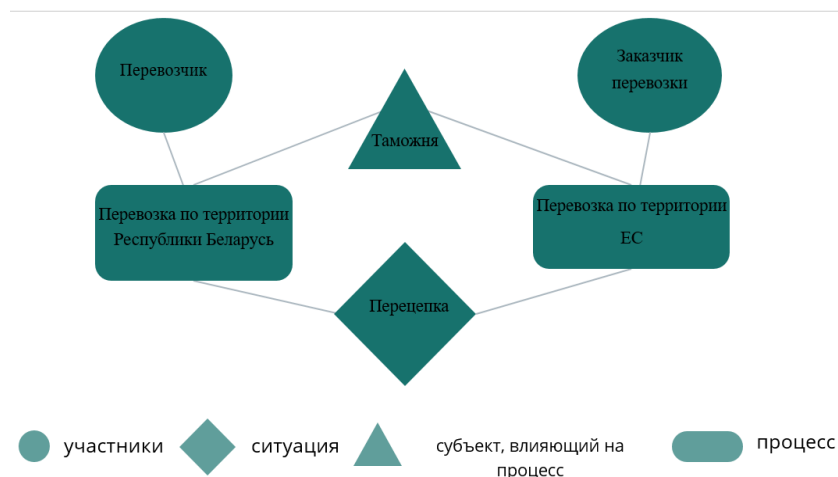


Рис. 2. Логистическая схема транзита товаров по территории Республики Беларусь и территории ЕС для применения НДС 0 %

Продолжительность реализации логистической схемы транзита товаров по территории Республики Беларусь и территории ЕС с применения НДС 0 % будет иметь актуальность до момента снятия ограничений въезда на территорию стран ЕС транспортных средств, зарегистрированных на территории Республики Беларусь.

Для применения нулевой ставки необходимо одновременное соблюдение условий:

- место принятия (доставки) груза расположено на территории ЕС либо маршрут следования груза проходит транзитом по территории ЕС;
- заявка заказчика, договор, заказ-поручение или другой аналогичный документ содержит указание маршрута международной автомобильной перевозки груза и его соответствующей части по территории Республики Беларусь;
- грузовой автомобиль или седельный тягач следовал в специально установленные места (из специально установленных мест), определенные Советом Министров Республики Беларусь, для совершения грузовых операций и (или) перечепки этих транспортных средств;
- услуга по международной автомобильной перевозке груза в части перевозки груза по территории Республики Беларусь оказана юридическим лицам и (или) индивидуальным предпринимателям Республики Беларусь, имеющим в соответствии с законодательством право на выполнение международных автомобильных перевозок грузов и попавшими под действие введенных иностранными государствами и (или) объединениями государств запретительных, ограничительных и (или) иных аналогичных мер;
- международная автомобильная перевозка груза осуществлена последовательно несколькими перевозчиками и оформлена единым международным товарно-транспортным документом;
- оформленный единый международный товарно-транспортный документ (его копия) содержит, в том числе, реквизиты последующего перевозчика, дату получения груза грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза лицом, удостоверяемую им при завершении международной автомобильной перевозки груза.

Определим стоимость международной перевозки грузов с учетом экономической обоснованности применения нулевой ставки НДС [3, ст. 126, п. 2]. Для оценки и определения стоимости перевозки необходимы следующие факторы:

- заработная плата водителя грузового автомобиля, осуществляющего перевозку по территории Республики Беларусь;
- отчисления от ФОТ;
- амортизации грузового автомобиля;

- материальные ресурсы (топливо);
- услуги перевозки по территории ЕС другим перевозчиком;
- прочие расходы (ремонт грузового автомобиля, обслуживание грузового автомобиля и др.);
- затраты на перецепку;
- рентабельность (%);
- НДС.

Приведем пример экономического расчета международной перевозки грузов по территории Республики Беларусь транзитом в страны ЕС.

Пример 1: Заказчик перевозки резидент ЕС заказал товар из Республики Беларусь в Польшу. Перевозка товара будет осуществляться из Барановичей. Рассмотрим два варианта международной грузовой перевозки с учетом норм Налогового кодекса Республики Беларусь с применением НДС 0 % и НДС 20 %. Рассчитаем экономический эффект.

Даны факторы:

1. Заработная плата водителя грузового автомобиля, осуществляющего перевозку по территории Республики Беларусь – 950,00 бел. р.
2. Отчисления от ФОТ – 328,7 бел. р. (ФСЗН 34 % и БГС 0,6 %).
3. Амортизация грузового автомобиля – 375,00 бел. р.
4. Материальные ресурсы (топливо) – 185,00 бел. р. (78 литров ДЗ).
5. Услуги перевозки по территории ЕС другим перевозчиком – 500 евро/1626,1 бел. р. (курс Национального банка Республики Беларусь на день оплаты услуг 3,2522 условно).
6. Прочие расходы (ремонт грузового автомобиля, обслуживание грузового автомобиля и др.) – 200,00 бел. р.
7. Затраты на перецепку 400,00 бел. р.
8. Рентабельность (%) – 30 %.
9. НДС – 0 %, 20 %.

Решение 1:

1) 950 – 100 %

X1 – 34% (ФСЗН); X1 = 323,00 бел. р.

X2 – 0,6% (БГС); X2 = 5,37 бел. р.

2) $950,00 + 375,00 + 323,00 + 5,37 + 185,00 + 1626,1 + 200 + 400 = 4\,064,47$ бел. р.

3) $4\,064,47 \times 30\% = 1\,219,34$ бел. р. (рентабельность)

4) НДС = 0%

5) $4\,064,47 + 1\,219,34 = 5\,283,81$ бел. р.

В итоге цена перевозки с применением нулевой ставки НДС составит: 5 283,81 бел. р.

Решение 2:

1) 950 – 100 %

X1 – 34 % (ФСЗН); X1 = 323,00 бел. р.

X2 – 0,6 % (БГС); X2 = 5,37 бел. р.

2) $950,00 + 375,00 + 323,00 + 5,37 + 185,00 + 1626,1 + 200 + 400 = 4\,064,47$ бел. р.

3) $4\,064,47 \times 30\% = 1\,219,34$ бел. р. (рентабельность)

4) $4\,064,47 \times 20\% = 812,89$ бел. р. (НДС)

5) $4\,064,47 + 1\,219,34 + 812,89 = 6\,096,7$ бел. р.

В итоге, цена с применением ставки НДС в размере двадцати процентов составит: 6 096,7 бел. р.

Вывод: при организации международной перевозки грузов через территорию Республики Беларусь с учетом применения нулевой ставки НДС, компания-перевозчик получает финансовые выгоды в размере 812,89 белорусских рублей.

Инвесторам, заказывающим перевозку, выгоднее сотрудничать с организацией, которая применяет ставку НДС 0 % при соблюдении всех условий налогового кодекса Республики Беларусь для снижения общей стоимости перевозки.

Список использованных источников

1. О налогообложении [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 24.08.2022 г., № 298 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/>. – Дата доступа: 26.03.2024.
2. О перемещении транспортных средств [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 22.04.2022, № 247 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/>. – Дата доступа: 22.03.2024.
3. Налоговый кодекс Респ. Беларусь 29.12.2009г., № 71-3 [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/>. – Дата доступа: 28.03.2024.
4. Иванов, Д. А. Управление цепями поставок: учеб. пособие / Д. А. Иванов. – Минск, 2009. – 660 с.
5. Статистическая информация [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 25.03.2024.