

В 2013 г. Казахстан, пользуясь статусом члена ЕЭП и партнера по строительству Евразийского экономического союза, решает проблему поставки в Беларусь больших объемов нефти и транзитирование через Беларусь больших объемов казахстанского сырья в ЕС. В Казахстане белорусские предприятия участвуют в реализации около 20 крупных проектов в различных отраслях.

По данным Белстата, за январь-август 2013 г. Беларусь сократила товарооборот на 15,8 %. При этом товарооборот Беларуси и Казахстана также снизился — до 601,9 млн дол. США (92,6 %). Беларусь поставила в Казахстан товаров на \$545 млн (96,2%), импортировала на 56,9 млн дол. США (68,3 %). Сальдо в торговле с Казахстаном у Беларуси сохранилось положительным: 488,1 млн дол. США [<http://www.regnum.ru/news/1715928.html>].

28 августа 2012 г. на заседании Правительства РК принят Прогноз социально-экономического развития РК на 2013—2017 гг. Внешнеэкономическая политика Казахстана будет направлена на дальнейшее углубление региональной интеграции в Таможенном союзе. При этом будет проводиться оценка и анализ влияния на экономику с целью максимизации положительных и минимизации негативных эффектов.

По данным Департамента статистики РК, если на начало 2013 г. экспорт между Казахстаном и Беларусью составил 4,2 млн дол. США, то в 2013 г. — 5 млн дол. США, т. е. 119 % [http://www.stat.kz/news/Pages/14_03_2013_3.aspx].

Встречи двух президентов в последний период времени показывают активность взаимоотношений с двух сторон и перспективу на будущее в торгово-экономических связях и товарообороте.

ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ НДС ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ

Жуковская О. Ю., Андреева Н. С., Белорусский государственный университет

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, то есть он включается в продажную цену товара и выплачивается потребителем при покупке. При этом НДС, взимаемый при перемещении товаров через таможенную границу, — это не только налоговый, но и таможенный платеж, а также одна из нетарифных мер внешнеэкономического регулирования.

В Таможенном союзе Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации НДС взимается по принципу страны назначения. При применении данного подхода налогом облагаются товары, потребляемые внутри страны, независимо от того, где они были выпущены. Таким образом, при экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС, если документально подтвержден факт экспорта, а НДС взимается в стране импорта товаров по национальной ставке, действующей на территории данной страны. При этом суммы НДС, уплаченные по импортированным товарам, подлежат вычетам. Следовательно, в бюджет уплачивается разница между общей суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и налоговыми вычетами.

Рассмотрим НДС, взимаемый при импорте товаров, с точки зрения субъектов хозяйствования. Известно, что основной целью осуществления предпринимательской деятельности является производство товаров, выполнение работ или оказание услуг, имею-

щие целью получение последующей прибыли [Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет, 2005; с.143]. Данные процессы представляют собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием и продажей готового продукта. Во время создания и реализации товара имеют место различные расходы, затраты и издержки. Но экономическая наука и хозяйственная практика имеет дело не только с фактическими издержками, но и с альтернативными. Альтернативные издержки — это издержки упущенных возможностей, то есть денежные потери, связанные с нереализованными возможностями наилучшего использования ресурсов организации [Салимжанов И.К. Цены и ценообразование, 2001;с.34]. При импорте товаров в Таможенном союзе таможенные органы взимают НДС, в то же время НДС подлежит возмещению и не является расходом. Исходя из этого, НДС может быть отнесен к альтернативным издержкам.

Предположим, что существует некая возможность инвестирования денег под определенный процент: например, положить их на депозит в банке или приобрести государственные ценные бумаги. Процентная ставка, по которой инвестору будет выплачиваться доход по таким вложениям, и составит альтернативные издержки пассивного владения деньгами. Таким образом, потери капитала при уплате «ввозного» НДС можно рассчитать, используя ставку рефинансирования Национального банка Республики Беларусь (23,5%):

$$A = (R/365) * \text{НДС} * Q,$$

где A — альтернативные издержки; R — ставка рефинансирования; НДС — НДС, уплаченный при импорте товаров; Q — количество дней, в которые импортер пассивно владеет деньгами.

Итак, при рассмотрении ввозного НДС с точки зрения субъектов хозяйствования, возможно отнесение данного налога к альтернативным издержкам и, следовательно, его учет при финансовом планировании и принятии экономических решений.

В Европейском союзе таможенные границы между странами-участницами упразднены, поэтому применяется система обложения НДС, при которой операции экспорта и импорта между государствами-членами данного интеграционного объединения определяются как «приобретение» и «реализация» и связанное с этим «перемещение» товаров. Как и при экспортно-импортных операциях, обложение перемещаемого товара НДС осуществляется по общему правилу, т. е. по месту назначения товара, а в стране происхождения его реализация облагается нулевой ставкой при соблюдении всех необходимых условий. Импортер имеет право на налоговый вычет, который делается в той же самой налоговой декларации. Исходя из этого, сумма налога фактически не выплачивается таможенным органам, а остается в виде бухгалтерской проводки, служащей лишь для статистических целей.

Таким образом, система обложения НДС при перемещении товаров в Европейском союзе регулирует уплату НДС государствами — членами данного объединения и рассчитана на упрощение процедур обмена товарами между ними. В отличие от механизма администрирования косвенных налогов в Таможенном союзе, обложение перемещаемых товаров НДС в Европейском союзе исключает возникновение альтернативных издержек у субъектов хозяйствования при импорте товаров в случае соблюдении установленных законодательством условий.