Л.И. Тарарышкина,
начальник отдела платежей
Министерства финансов Республики Беларусь,
кандидат экономических наук

ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО РЕФОРМИРОВАНИЯ В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ЕврАзЭС

При интенсивном развитии внешних экономических связей стран ЕврАзЭС усиливается значение государственного управления внешнеэкономической деятельностью, регулирования экспорта и импорта при поиске рынков сбыта и для защиты отечественных товаропроизводителей. Главным инструментом такого регулирования является налоговое и таможенное регулирование.

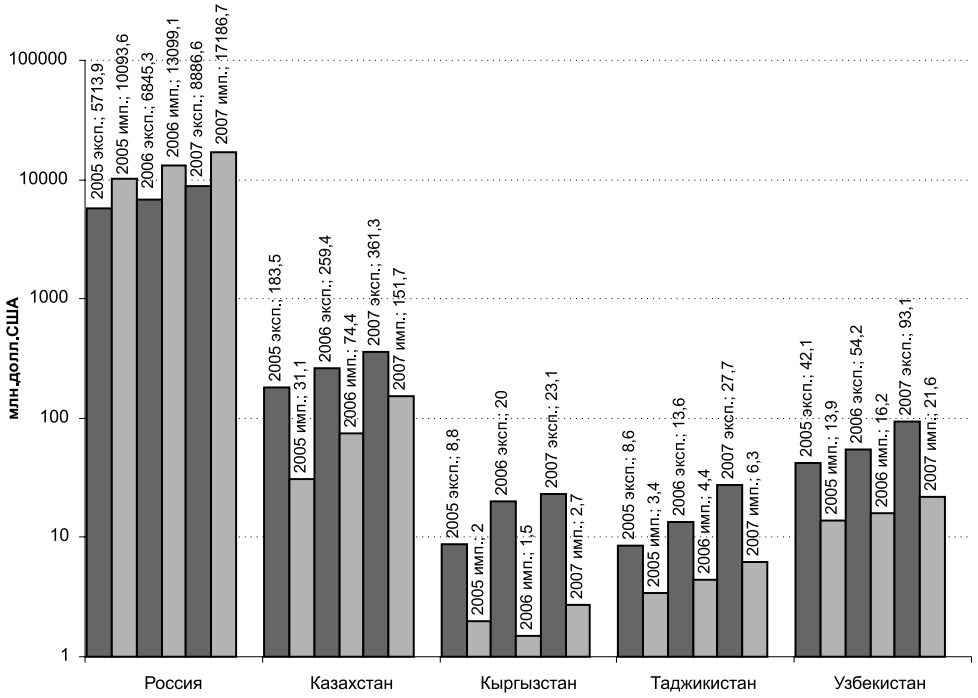
В государствах – членах ЕврАзЭС механизм этого процесса находится, однако, еще в стадии формирования. Многие вопросы методологии и методики налогового и таможенного обложения еще не решены, в том числе в сфере гармонизации и унификации национального налогового и таможенного законодательства.

Прежде всего нуждаются в реформировании таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость, акцизы, играющие в современных условиях особую роль в обеспечении экономической безопасности государства.

Это необходимо для того, чтобы обеспечить равновесие во внешнеэкономической деятельности, увеличение доходов бюджета, регулирование спроса и предложения, устойчивый экономический рост, стабильность цен на импортируемые и отечественные товары, реализацию принципа «страны назначения» при взимании налога на добавленную стоимость и акцизов.

В настоящее время в целях реализации Решения Межгоссовета ЕврАзЭС «О формировании правовой базы Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества» принят ряд международных договоров, в том числе и договор по косвенному налогообложению. Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе определяется новый порядок их взимания по принципу «страна назначения» в условиях, когда отсутствуют таможенный контроль и таможенное

Экспорт и импорт между Республикой Беларусь и государствами – членами ЕврАзЭС



оформление. Взимание косвенных налогов будет осуществляться не таможенными, а налоговыми органами.

О масштабе предстоящих решений можно судить по данным об экспортно-импортных операциях одного из участников формирующегося Таможенного союза.

Согласно Соглашению при импорте товаров на территорию одного государства с территории другого косвенные налоги взимаются в стране – импортере. Для стимулирования экспорта применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта.

Порядок взимания косвенных налогов при перемещении товаров на единой таможенной территории государств-участников Таможенного союза ЕврАзЭС, выполнении работ, оказании услуг оформляется отдельными протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения.

Разрабатываются следующие проекты международных актов:

– о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров;

– о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ и оказании услуг;

– об особенностях взимания косвенных налогов при импорте и экспорте в особые (свободные) экономические зоны участников Таможенного союза;

– об обмене информацией (в электронном виде) между налоговыми органами о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств-участников Таможенного союза.

Предусмотрено, что взимание косвенных налогов по товарам, ввозимым на территорию одного государства с территории другого, осуществляется налоговыми органами по месту учета налогоплательщиков, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. К специальным режимам налогообложения относит-

ся и налогообложение товаров, ввозимых в особые (свободные) экономические зоны.

Пока, например, в отношении белорусских товаров, ввозимых в особые (свободные) экономические зоны Российской Федерации, созданы худшие условия налогообложения по сравнению с такими же товарами, ввозимыми в эти зоны из других стран.

Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг должно осуществляться в стране, территория которой признается местом их реализации, по трем основным критериям:

– по месту фактического выполнения (оказания) работ и услуг. К таким работам, услугам относятся: работы (услуги), связанные с недвижимым имуществом (строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные, работы по озеленению, сдача в аренду, наем недвижимого имущества и иные работы (услуги), связанные с недвижимым имуществом); работы (услуги), связанные непосредственно с движимым имуществом или транспортными средствами (монтаж, сборка, обработка, переработка и иные подобные работы (услуги); услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;

– по месту регистрации налогоплательщика, приобретающего работы (услуги): консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, маркетинговые, услуги по обработке информации, при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, услуги по предоставлению персонала, услуги по получению, передаче, переуступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, а также торговых марок, товарных знаков, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав; услуги по аренде, лизингу движимого имущества;

– по месту регистрации налогоплательщика, выполняющего работы (услуги): по аренде, лизингу транспортных средств, в том числе аренде (фрахту) транспортных средств с экипажем, по перевозке пассажиров, товаров (включая товары в международном транзите), использованию трубопроводов, линий электропередачи.

Такой подход к взиманию налога на добавленную стоимость по работам и услугам уже применяется во взаимной торговле Республики Беларусь и Российской Федерации с 1 мая 2008 г.

Урегулирование косвенного налогообложения по работам, услугам позволит в зависимости от экономической ситуации изменять налоговое регулирование, исходя из бюджетных соображений и единого принципа страны назначения при взимании косвенных налогов в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС и по перемещаемым товарам, и по выполняемым работам и услугам.

Предлагаемый механизм взимания косвенных налогов во взаимной торговле государств – участников Таможенного союза ЕврАзЭС направлен на упрощение деятельности субъектов хозяйствования и ускорение внешнеторговых операций. А основным его «инструментом» должен стать Единый таможенный тариф, определенный Соглашением «О едином таможенно-тарифном регулировании» от 25 января 2008 года, предусматривающий: рационализацию товарной структуры при поступлении товаров на единую таможенную территорию; рациональное соотношение вывоза и ввоза товаров; создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров; защиту экономики участников Таможенного союза от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции; создание условий для эффективного включения участников Таможенного союза в систему мирохозяйственных связей.

Формирование Единого таможенного тарифа требует учета: уровня унификации таможенных тарифов, достигнутого в ходе реализации Соглашения об Общем таможенном тарифе государств – участников Таможенного

союза от 17 февраля 2000 года; характера импорта на таможенные территории государств – участников; особенностей ставок ввозных таможенных пошлин для конкретной отрасли промышленности; международных обязательств участников Таможенного союза.

Единый таможенный тариф предполагает, что ставки ввозных таможенных пошлин в Таможенном союзе ЕврАзЭС должны совпадать по всей номенклатуре товаров. Лишь в исключительных случаях устанавливается порядок применения более высоких или более низких ставок. При ввозе товаров на единую таможенную территорию могут применяться тарифные льготы и льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины.

Допускается предоставление тарифных льгот в отношении товаров:

– ввозимых под таможенным контролем в рамках таможенных режимов, установленных таможенным законодательством;

– ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставный капитал (в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала);

– ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, а также по соглашениям об услугах по запуску космических аппаратов.

Введение в действие такого механизма взимания косвенных налогов будет способствовать дальнейшему развитию интеграции в ЕврАзЭС и созданию равных возможностей для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при развитии конкуренции, учитывающей признанные правила международной торговли.

Ключевые слова: Таможенный союз, косвенное налогообложение, проекты взимания косвенных налогов в Таможенном союзе, таможенная территория, критерии взимания косвенных налогов.