

няемой в России, — по методу зачета. Тем самым были устранены основные различия в порядке исчисления НДС.

Основные отличия метода вычета от метода зачета заключаются в следующем. Сумма, подлежащая к уплате в бюджет при методе вычитания, определяется путем вычитания стоимости приобретенных и *использованных при производстве* товаров (работ, услуг) из стоимости реализованной продукции, произведенной с использованием этих товаров (работ, услуг), и последующего умножения полученной разности на налоговую ставку. При этом сумма налога, уплаченная при приобретении товаров, *включается в состав издержек* (за исключением НДС, уплаченного на таможне, который рассматривается как авансовый платеж при исчислении НДС с реализации товаров, работ, услуг). Поэтому при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт в государства, с которыми применяется принцип страны назначения, освобождение от НДС означает только освобождение от налога *на последней стадии реализации*. Таким образом, экспортный товар “не очищен” полностью от налога.

Надо отметить, что для Белоруссии переход на зачетный метод исчисления НДС имеет и отрицательные стороны, так как при методе зачета встает проблема своевременного возмещения налога из бюджета по подтвержденному экспорту, а Белоруссия — страна, ориентированная на экспорт готовой продукции, а также и то, что при методе вычитания обложению подлежали и внереализационные операции, а также финансовые и страховые услуги. Это имеет большое значение, так как доля НДС в доходах бюджета составляет более 25 %.

В рамках реформирования налоговых систем России и Белоруссии приведены к единообразию положения по НДС в части применения нулевых ставок при экспорте, налогообложения индивидуальных предпринимателей, применения необлагаемого порога (освобождение от уплаты НДС для предприятий с незначительными оборотами).

Т. Андреева
Балтийский русский институт (Рига)

РОЛЬ НАЛОГОВЫХ КОНВЕНЦИЙ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЯХ

Беларусь и Латвия — это две динамично развивающиеся страны, между которыми установлен высокий уровень двус-

тороннего сотрудничества в таких сферах, как промышленность, транспорт, высокие технологии, наука и культура, торговля и туризм.

Договорно-правовая база между двумя государствами постоянно развивается. Между Латвией и Беларусью подписано более 20 межправительственных и более 20 межведомственных соглашений в различных областях. Наиболее важными из них являются:

- соглашение о торгово-экономическом сотрудничестве,
- соглашение об избежании двойного налогообложения,
- соглашение о содействии осуществлению и защите инвестиций,

- соглашение об условиях транзита грузов Республики Беларусь с использованием портов и другой транспортной инфраструктуры Латвийской Республики,

- соглашение между Национальным банком Республики Беларусь и Банком Латвии о расчетах в национальных валютах,

- соглашение о сотрудничестве между Белорусской торгово-промышленной палатой и Латвийской торгово-промышленной палатой.

Конвенции об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов (далее — конвенции) Латвийская Республика подписала с 29 странами, в том числе — с Беларусью.

Главную цель конвенций часто связывают только с устранением двойного налогообложения. Однако задачи конвенций значительно шире. Кроме устранения двойного налогообложения, они решают задачу борьбы с неуплатой налогов, распределения прав по взиманию налогов между странами, а также устранения дискриминации в налогообложении.

В структуре налоговых конвенций четко выделяются целые блоки статей, направленных на решение всех вышеупомянутых задач. В налоговой конвенции условно можно выделить следующие блоки:

- сфера применения конвенции (статьи о лицах, к которым относится конвенция, и о налогах, в отношении которых она действует);

- дефиниции (статьи, касающиеся общих терминов, понятия “постоянное представительство” и “резидент”);

- налогообложение доходов (статьи о ставках и порядке взимания налогов с доходов от недвижимости, предпринимательской прибыли, от судоходства и воздушного транспорта, от связанных предприятий, а также доходов, полученных в виде дивидендов, процентов, авторского вознаграждения, прироста

капитала, зависимых и независимых индивидуальных услуг, вознаграждения директора, дохода художников и спортсменов, пенсий, доходов студентов, государственных служащих и прочих доходов);

налогообложение капитала (собственности) (статья “Капитал”);

устранение двойного налогообложения (одноименная статья);

особые условия (статьи о недопущении дискриминации, процедуре взаимного согласования, обмене информацией, персонале дипломатических и консульских представительств, иногда — статья об ограничении льгот);

заключительные условия (вступление в силу прекращения действия конвенции).

Один из самых важных вопросов, связанных с применением конвенций, — это тот или иной метод устранения двойного налогообложения. В зависимости от того, какой метод применяется в конвенции, двойное налогообложение устраняется сразу, при выплате дохода, или с отсрочкой, полностью или частично.

Конвенции распространяются только на прямые налоги (в Латвии это подоходные налоги с населения и предприятий и налог на недвижимость). На косвенные налоги (в Латвии — акцизный, налог на добавленную стоимость, налог на природные ресурсы) условия конвенций в части предоставления льгот не распространяются. Однако к этим налогам применяются правила конвенции о недопущении дискриминации путем налогообложения.

Конвенции не только предоставляют льготы налогоплательщикам, но и помогают налоговым службам пресекать попытки уклониться от выполнения обязательств перед страной. Для этого в конвенциях установлен порядок обмена налоговыми службами информацией о законодательных актах, существующих в каждой стране, и порядке их применения, информацией о налогоплательщиках, включая результаты налоговых аудитов и специального расследования и данные кредитных учреждений о принадлежащих налогоплательщику счетах. Эта информация считается секретной и разглашаться может только лицам и учреждениям власти, в обязанность которых входит администрирование и взимание налогов, а также привлечение неплательщиков к судебной ответственности и применение к ним принудительных мер.

Конвенция об устранении двойного налогообложения и уплаты налогов, подписанная между Латвией и Беларусью, —

один из важнейших документов для развития предпринимательства в обоих государствах.

И.А. Филькевич
БГЭУ (Минск)

ВЛИЯНИЕ ЭНДОГЕННЫХ ФАКТОРОВ НА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКУЮ ПОЛИТИКУ ГОСУДАРСТВА

Практика эффективного осуществления внешнеэкономической политики показывает, что успешного развития в мировой экономике могут добиться только те государства, которые в полной мере учитывают всю совокупность факторов, влияющих на внешнеэкономическую политику. Эффективная внешнеэкономическая политика возможна только при учете всей совокупности эндогенных и экзогенных факторов.

Под эндогенными факторами понимается совокупность факторов, на которые государство может оказать непосредственное воздействие. В качестве основных эндогенных факторов выступают: имеющиеся в обществе ресурсы; национальная экономика; институты государственного управления; международные экономические интеграционные объединения, в которых участвуют государства; свободно-экономические зоны, созданные на территории государства.

Имеющиеся в обществе ресурсы определяют возможность осуществления той или иной хозяйственной деятельности на территории данного государства. В качестве ресурсов рассматриваются: полезные ископаемые, имеющиеся на территории государства; климатические условия и плодородность земель; трудовые ресурсы; государственный капитал; финансовые ресурсы; геополитическое положение страны.

Полезные ископаемые, имеющиеся на территории государства, определяют возможность страны в удовлетворении национальных потребностей общества, а также создают предпосылки для развития внешнеэкономических связей с учетом особенностей государства в международной специализации труда.

Климатические условия и плодородность земель определяют возможность производства сельскохозяйственной продукции, а также накладывают отпечаток на потребности общества в производстве легкой продукции и жилищном строительстве.