

## **МЕХАНИЗМ ВОЗВРАТА НДС В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ГРУЗОПЕРЕВОЗОК**

В Республике Беларусь осуществляется активная экспортная политика. Выгода очевидна — поступление валютных денежных средств в страну. Налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрено применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость (далее — НДС) при экспорте товаров, работ, услуг, однако для того чтобы воспользоваться такой налоговой льготой, необходимо предоставить определенный пакет документов в строго отведенные сроки для подтверждения операций экспорта. Вопрос возврата НДС не только очень важный и принципиальный для налогоплательщиков, но и болезненный для бюджета: «замораживание» денежных средств для некоторых предприятий является просто катастрофическим.

Рассмотрим процедуру возврата НДС транспортными организациями, занимающимися международными грузоперевозками, которые для стабильной работы должны не только постоянно обновлять свой автопарк, неся немалые капитальные затраты, но и производить затраты по оплате топлива, расчетам с персоналом по оплате труда, ремонту автотранспорта и т. д. Для таких субъектов хозяйствования сроки возврата налогов играют очень большую роль.

В Республике Беларусь налогоплательщикам предоставлена возможность выбора отчетного периода по начислению и уплате НДС: месяц или квартал. С 2019 г. отменен реестр международных товаросопроводительных документов, который ранее должен был представляться вместе с налоговой декларацией. В настоящее время вся информация, которая ранее содержалась в реестре, отражается в электронном счете-фактуре по НДС. Механизм выставления электронного счета-фактуры введен в действие с 2018 г. и является грамотным нововведением, позволяющим государственным органам четко контролировать каждый возврат денежных средств из бюджета. После представления в налоговый орган декларации по НДС налогоплательщик пишет заявление о возврате разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. После проведения камеральной проверки, основанной на выставленных электронных счетах-фактурах, в течение пяти дней налоговый орган выносит решение о возврате налога и по истечении месяца готовит документы в казначейство на возврат заявленной суммы налога налогоплательщику. Казначейство в свою очередь четко в течение пяти дней осуществляет перечисление денежных средств на расчетный счет заявителя [1].

В Республике Беларусь существует и «ускоренный» возврат сумм НДС, который применяется в отношении двух категорий плательщиков: 1) плательщики со статусом «Лучший плательщик налогов, сборов»; 2) предприятия, реализующие на экспорт нефтепродукты (срок — по истечении пятнадцати дней с даты подачи заявления без обязательности проведения налоговой проверки).

Также следует обратить внимание на один существенный момент: к экспортируемым транспортным услугам, облагаемым НДС по ставке в размере ноль (0) процентов, относятся услуги транспортной экспедиции, услуги по перемещению грузов, пассажиров и багажа автомобильным, воздушным, железнодорожным, морским, речным и другими видами транспорта (комбинацией этих видов транспорта), грузобагажа железнодорожным транспортом за пределы либо за пределами Республики Беларусь, из-за ее пределов, а также транзитом через территорию Республики Беларусь, включая частичное оказание этих услуг на ее территории.

## Источник

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 г., № 159-З // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.

<http://bseu.by/>

*И.А. Демьяненко, магистрант  
70700@tut.by  
БГЭУ (Минск)*

## ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ МСФО

На современном этапе экономического развития без решения проблемы совершенствования состава и форм бухгалтерской отчетности и системы бухгалтерского учета в целом трудно рассчитывать на равное положение с зарубежными организациями в экономическом партнерстве. Сопоставимость информации существенно расширяет возможности организаций и дает больше возможностей для объективной оценки деятельности организации с рыночных позиций. Все страховые организации представляют бухгалтерскую отчетность в органы страхового надзора, а также другим пользователям в соответствии с нормативными документами. Наличие у страховых организаций рейтинга надежности значительно повышает доверие к компаниям, но необходимым условием для присвоения рейтинга национальными и зарубежными агентствами является открытость деятельности страховой организации, которая может быть достигнута только при подготовке отчетности в соответствии с требованиями МСФО, введение которых стало важным этапом на пути дальнейшего развития страхового рынка Республики Беларусь.

Переход страховых организаций на международные стандарты связан с рядом проблем как методологического, так и практического характера. Методические рекомендации по составлению страховыми организациями отчетности по МСФО охватывают все основные аспекты подготовки отчетности: содержат рекомендуемые формы отчетности, порядок отражения в соответствии с МСФО активов и обязательств, доходов и расходов, методы расчета страховых резервов и оценки их достаточности, примеры анализа страховых рисков и др. Однако на финансовом рынке Республики Беларусь наблюдается недостаток квалифицированных специалистов, способных подготовить отчетность в соответствии с требованиями МСФО, и далеко не все из них разбираются в специфике страхового бизнеса. Кроме того, не хватает аудиторов, имеющих опыт аудита отчетности по международным стандартам. В то время как крупные страховщики, такие как БРУСП «Белгосстрах» или ЗАО «ТАСК», создают для целей подготовки отчетности по МСФО целые отделы и налаживают ведение параллельного учета, небольшие страховые компании, как правило, обращаются в аудиторские и консалтинговые компании за услугами по трансформации отчетности.

Особые сложности вызывают перспективы перехода страховых организаций к применению стандарта МСФО (IFRS) 17 в 2021 г. (согласно решению IASB от 14 ноября 2018 г. принятие стандарта может быть отложено до 2022 г.). В соответствии с данным стандартом наибольшей проблемой будет представлять единица учета, требования к определению которой отражают практику экономической отрасли страхования. Дело в том, что в соответствии с МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в отчетной прибыли не отражается незаработанная прибыль. Следовательно, незаработанная прибыль за страховые услуги или маржа за предусмотренные договором услуги (*англ.* *'contractual service*