

8. Сущность и концепция территориального маркетинга / Н. В. Боровских. // Молодой ученый. — 2016. — № 13 (117). — С. 380-383. — URL [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/117/32098>. (дата обращения: 29.03.2021).

*О.И. Милевская, ассистент*

*М.В. Литвинюк*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

*Минск (Беларусь)*

## **ЛИБЕРАЛИЗАЦИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ПРИ УЧЕТЕ ИНОСТРАННОЙ ВЫРУЧКИ**

Выручка относится к числу важнейших показателей экономического и социального развития любой организации.

Выручка – это денежные средства, полученные или подлежащие получению в результате реализации продукции (работ, услуг, активов) по согласованным в договоре тарифам и ценам.

Любая организация стремится увеличивать объем выручки. Это необходимо для получения возможности дальнейшего перераспределения полученных денежных средств на нужды производства, накопления и потребления организации. На величину выручки влияет множество различных факторов. Например, рассматривают внутренние и внешние факторы. К внешним факторам относятся: особенности спроса и предложения на рынке, емкость рынка, особенности государственного регулирования рынка, внешняя политика государства; политика государства в области поддержки экспортно-ориентированных предприятий; потребители, поставщики, конкуренты, посредники (финансовые, торговые, транспортные, информационные и др.) и другие факторы, не зависящие от организации.

В группе внутренних факторов, влияющих на выручку от реализации, анализируют: количество, ассортимент, качество и конкурентоспособность продукции; цены на продукцию; затраты на производство, продвижение, реализацию продукции; производственные мощности; численность и состав работников; квалификацию сотрудников и их оплату труда; производительность труда, политику управления организацией, ее цели и задачи и другие факторы. Оценка влияния факторов на выручку от реализации, позволяют определять ее объем и находить возможности для ее увеличения.

В практике определения и учёта выручки от реализации используют следующие методы:

1) метод начислений – предполагает, что выручка определяется как стоимость отгруженной продукции (по факту отгрузки продукции), выполненных работ, оказанных услуг и предъявленных покупателю (заказчику) расчетных документов. Таким образом, датой определения выручки от реализации считается день отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателю расчетных документов или иной момент перехода права собственности к покупателю;

2) кассовый метод – определяется как сумма денежных средств, поступивших в кассу либо на расчетный счет продавца в результате оплаты покупателем отгруженной продукции (по факту оплаты продукции), работ и услуг. Датой определения вы-

ручки от реализации считается день поступления средств за реализацию отгруженных товаров на счет поставщика (продавца) в учреждениях банков, либо поступления выручки в кассу организации, но не позднее 60 дней со дня отгрузки объектов покупателю, либо иной момент прекращения дебиторской задолженности за отгруженные товары, числящейся за покупателем.

Каждый из этих методов позволяет организациям определять свои доходы и расходы; налогооблагаемую базу для исчисления НДС, налога на прибыль, акцизов. Первый метод прост и удобен в использовании, в т.ч. идентичен применяемому налоговыми органами. Он позволяет определять доходы независимо от сроков оплаты товаров (услуг). Это существенно влияет на финансовое положение организаций, например, работающих с отсрочкой платежа. Кассовый метод учета выручки более привлекателен для субъектов хозяйствования, но может искажать финансовые результаты (например, завышать при поступлении на счета предоплаты или занижать – при отсрочке платежа).

С целью совершенствования учета выручки субъектами хозяйствования, сближения национальной отчетности с МСФО, в нормативную базу Республики Беларусь вносились соответствующие уточнения на протяжении последних лет.

Ст. 236 «Основания прекращения права собственности» Гражданского кодекса Республики Беларусь № 218-З от 07.12.1998 г. (в ред. от 29.06.2020 г. № 33-З), в силу которой право собственности прекращается при отчуждении собственником своего имущества другим лицам, т.е. непосредственно в момент его передачи [3].

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 19.03.2019 г. № 117 «Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами», определяет выручку, как денежные средства, поступившие в кассу предприятия, которая должна быть передана в обслуживающий предприятие банк непосредственно или через предприятия Министерства связи, либо сдана сотрудникам службы инкассации. В кассе организации может оставаться только утвержденный приказом по предприятию лимит денежных средств, для проведения текущих расчетов. Размер лимита определяется постановлением Национального банка Республики Беларусь [7].

Все операции по передаче денежной наличности в банк (самостоятельно или службой инкассации) в Республике Беларусь регламентируются указаниями Министерства по налогам и сборам и Национального банка. Все допущенные нарушения регламентирует Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.

П. 7 ст. 168 Налогового кодекса Республики Беларусь определяет, что выручку от реализации на возмездной основе товаров (работ, услуг), имущественных прав необходимо отражать на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Задача субъектов хозяйствования, не зависимо от методов учета, рассмотреть возможность увеличения объемов выручки от реализации товаров (работ, услуг). Одна из возможностей – это выход на внешние рынки или экспорт/импорт товаров и услуг. Соответственно, необходимо отметить особенности учета выручки от внешнеэкономической деятельности.

Выручка от внешнеэкономической деятельности может поступать как в национальной валюте, так и в иностранной. Таким образом, перед организацией возникает необходимость правильного учета средств по договорам, в которых сумма обязатель-

ства выражена в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной иностранной валюте, выручка от реализации (доходы) товаров (работ, услуг), имущественных прав принимается на дату реализации (получения доходов) товаров (работ, услуг), имущественных прав в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной иностранной валюте (по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на эту дату), т.е. выручка (доходы) в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату реализации (получения доходов).

Таким образом, чтобы определить налоговую базу выручки от реализации (доход) необходимо применить официальный курс белорусского рубля к соответствующей валюте обязательства, установленного Национальным банком Республики Беларусь на дату реализации.

Величина обязательства определяется в соответствии с пунктом 5 статьи 31 Кодекса.

В случаях, когда момент фактической реализации предшествовал дате определения величины обязательства, налоговая база увеличивается (налоговая база уменьшается) на сумму разницы, возникающей между суммой в белорусских рублях, исчисленной путем пересчета подлежащей уплате суммы в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, и суммой налоговой базы в белорусских рублях, определенной на момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Пересчет подлежащей уплате суммы в иностранной валюте и увеличение (уменьшение) налоговой базы на сумму разницы производится в том отчетном периоде, в котором получена оплата за товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае прекращения обязательства по иным основаниям – в котором прекращено обязательство (полностью или в соответствующей части).

Величина выручки от внешнеэкономической деятельности зависит от курсовой разницы, т.е. изменения курса национальной валюты по отношению к иностранной [9]. При погашении дебиторской (кредиторской) задолженности в валюте, отличной от валюты договора, возникают разницы, которые подлежат отражению на дату погашения дебиторской или кредиторской задолженности в составе внереализационных доходов или расходов соответственно на основании подп. 3.18 п. 3 ст. 128 или подп. 3.25 п. 3 ст. 129 Налогового кодекса.

Для создания благоприятных условий для осуществления внешнеэкономической деятельности государственные органы управления предпринимают определенные шаги: сокращается валютный контроль и государственное валютное регулирование. Например, с 09.07.2021 года будут отменены значимые нормативные акты в сфере валютного регулирования: Указ Президента Республики Беларусь от 12.05.2009 г. № 240 «О некоторых вопросах в области валютного регулирования» – определял право Национального банка устанавливать ограничения на проведение текущих валютных операций (к которым относятся, в частности, расчеты по экспорту и импорту, выплата дивидендов и др.) и Указ Президента Республики Беларусь от 31.07.2018 г. № 301 «Об отмене обязательной продажи иностранной валюты» – отменял обязательную продажу валютной выручки юридическими лицами, резидентами Республики Беларусь на внутреннем валютном рынке.

Наблюдая за созданием благоприятных условий государством для субъектов валютного внутреннего рынка, можно отметить некоторые положительные изменения: физические лица могут не предъявлять паспортные данные в банке в момент

продажи / покупки иностранной валюты, могут свободно открывать счета за границей; юридические лица – получили возможность увеличить сроки завершения внешнеторговых операций до 180 дней по экспорту и до 90 дней по импорту, самостоятельно (без ограничений) определять цели использования валюты, проводить отдельные валютные операции, связанные с движением капитала, без специального разрешения Национального банка и другие.

Важно отметить, что вступление в силу Закона Республики Беларусь от 30.06.2020 № 36-З «Об изменении Законов по вопросам валютного регулирования и валютного контроля» с 09.07.2021 года определяет возможность установления валютных ограничений различного характера Национальному банку совместно с Советом Министров на срок не более одного года. При возникновении угрозы экономической безопасности Республики Беларусь, в том числе стабильности финансовой системы, данный срок может быть продлен, при условии, что ситуация не может быть решена другими мерами экономической политики.

Регулятор, в соответствии с новым нормативным документом, сможет устанавливать ограничения либо запреты в следующем: требование обязательной продажи полученной юридическими лицами иностранной валюты; запрет на проведение валютных и валютно-обменных операций; установление лимитов на проведение данных операций; требование получения специальных разрешений Национального банка на проведение валютных операций; требование обязательной продажи полученной юридическими лицами - резидентами иностранной валюты; ограничения по открытию и ведению резидентами счетов в иностранных банках [8]. Таким образом, для физических лиц самым важным изменением станет – отмена разрешительного порядка проведения валютных операций, связанных с движением капитала. То есть, чтобы разместить депозит в иностранном банке, приобрести ценные бумаги, выпущенные юридическим лицом – нерезидентом страны, купить недвижимость за границей, не требуется разрешение Национального банка. Но, валютный договор (когда сумма достигает определенного порогового значения), в соответствии с новыми требованиями, необходимо будет самостоятельно зарегистрировать на сайте Национального банка. На мелкие сделки такое требование распространяться не будет. Помимо этого, правила проведения валютных операций между близкими родственниками также определены исходя из более либеральных подходов. Что касается юридических лиц, для них также отменяется разрешительный порядок открытия счетов за пределами страны. Валютные договоры, предусматривающие движение капитала, теперь будет необходимо зарегистрировать на сайте Национального банка, также при переходе за пороговую сумму [8, 9].

Указ № 154 позволяет систематизировать нормативную базу в области регулирования валютного рынка и упростить процесс принятия соответствующих решений, объединяя все нормативно-правовые акты.

Нужны ли сегодня ограничения валютному рынку, государству, юридическим и физическим лицам? В случае нестабильности экономической ситуации от государственных органов требуется быстрое реагирование для смягчения последствий, и введение валютных ограничений можно быть одной из действенных мер. Как считают эксперты, при падении валютной выручки вследствие снижения экспорта и сокращения денежных переводов из-за рубежа, рецессии белорусской экономики, накопления просроченных кредитов и неплатежей Национальный банк создает инструменты, позволяющие оперативно реагировать на текущую ситуацию спроса на валюту.

Негативные последствия данных изменений на микроуровне, могут быть приведены к росту сокрытия своей выручки, как физическими, так и юридическими лицами, в связи с возложенными на них обязательствами, тем самым расширяя все больше теневую экономику, которая и так имеет достаточно большой процент в нашей стране, и никак не контролируется.

Анализирую опыт Российской Федерации в либерализации валютного контроля отметить последние изменения. В соответствии с Федеральным законом от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» можно отметить, что банковские счета резидентов наделены привилегированным статусом, если открыты:

- в государствах-участниках Евразийского экономического союза;
- в банках, расположенных на территории иностранных государств, которые осуществляют обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года или имеют с Российской Федерацией иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией.

Например, физические лица-резиденты могут зачислять на свои банковские счета в государствах-членах ЕАЭС и государствах, осуществляющих автоматический обмен финансовой информацией, полученные от нерезидентов денежные средства от продажи, принадлежащей им недвижимости, при условии, что сама недвижимость была зарегистрирована в государстве-члене ЕАЭС или в государстве, осуществляющем автоматический обмен финансовой информацией. Ограничений по зачислению денежных средств на счета в иностранных банках отсутствует, но предполагает соблюдения требований по репатриации валютной выручки. Следовательно, в тех ситуациях, когда действует требование о репатриации, денежные средства должны быть зачислены на счета в российских банках.

В соответствии с Законом физические лица-резиденты также освобождаются от обязанности предоставлять в налоговые органы отчеты о движении средств по счетам в иностранных банках или иных организациях финансового рынка, при условии, что они расположены в государствах-членах ЕАЭС или в государствах, осуществляющих автоматический обмен финансовой информацией, и не превышен установленный лимит ежегодных зачислений / списаний по этим счетам или лимит по остатку средств на счете, если движения средств по нему за отчетный год не было. В обоих случаях лимит составляет 600 000 рублей или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 рублей.

Все эти изменения распространяться на правоотношения, возникшие с 01 января 2018 года.

Также, в нормативном акте определена возможность юридическим лицам-резидентам осуществлять расчеты с физическими лицами-нерезидентами в наличной национальной валюте в отношении компенсации сумм НДС при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС в рамках системы Tax Free.

Таким образом, в России стали более либеральные условия к резидентам страны, имеющим иностранные счета в банках, расположенных в ЕАЭС или других странах, имеющих многосторонние соглашения [10].

#### ***Список использованных источников***

1. Василевская, Т.И., Бондарь, Т.Е. Финансы: учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 2 / Т.И. Василевская, Т.Е. Бондарь. – Минск: БГЭУ, 2017. – 363 с.

2. Понятие выручки и методы её учета [Электронный ресурс] – Официальный сайт Myfin. – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/vyruчка>. – Дата доступа: 23.05.2021.

3. Основания прекращения права собственности. ст. 236 Гражданского кодекса Респ. Беларусь, 07 декабря 1998 г., № 218-3 (в ред. от 29.06.2020 г. № 33-3) [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/grazhdanskij\\_kodeks\\_rb.htm](https://kodeksy-by.com/grazhdanskij_kodeks_rb.htm). – Дата доступа: 23.05.2021.

4. Выручка по договорам с покупателями: МСФО № 15 [Электронный ресурс] / Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. Журнал и практические разработки по МСФО и управленческому учету. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/197/>. – Дата доступа: 23.05.2021.

5. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов // Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г., № 102 от (в ред. от 29.12.2018 г.) [Электронный ресурс] – Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_300911\\_102.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300911_102.pdf). – Дата доступа: 23.05.2021.

6. Внереализационные расходы. ст. 129 Налогового кодекса Респ. Беларусь, 01.01.2014 г. (в ред. от 29.12.2020 г. № 72-3) [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12000072&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 23.05.2021.

7. Об утверждении Инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами [Электронный ресурс] // Постановление Правления Национального банка Респ. Беларусь, 19 марта 2019 г., № 117 – Официальный сайт Национального банка Респ. Беларусь. – Режим доступа: [https://www.nbrb.by/legislation/documents/pp\\_117.pdf](https://www.nbrb.by/legislation/documents/pp_117.pdf). – Дата доступа: 23.05.2021.

8. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 25 ноября 2004 г., № 347-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=H10400347>. – Дата доступа: 23.05.2021.

9. Валютные ограничения и запреты [Электронный ресурс] – Официальный сайт юридической компании Revera. – Режим доступа: <https://revera.by/info-centr/news-and-analytical-materials/801-valyutnye-ogranicheniya-i-zaprety-do-i-posle-9-iyulya-2021-goda-razbor-yurista/>. – Дата доступа: 23.05.2021.

10. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон, 02.12.2019 г. № 398-ФЗ // Правовой Интернет-портал КонсультантПлюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_339083/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339083/). – Дата доступа: 23.05.2021.

11. Об изменении законов по вопросам валютного регулирования и валютного контроля [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 30 июня 2020 г., № 36-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12000036&p1=1> – Дата доступа: 23.05.2021.