

Валентина ЛЕМЕШ,
аудитор

Толлинг и таможенные режимы в Республике Беларусь

Одним из существенных инструментов повышения эффективности производства в мировой практике является толлинг. По договорам толлинга, на основании которых осуществляется передача давальческого сырья другим субъектам хозяйствования без его оплаты, производятся в настоящее время топливо, алкогольная продукция, сахар и другие продукты питания, издательско-полиграфическая продукция и др.

Толлинг позволяет сохранить инфраструктуру субъекта хозяйствования и опытные кадры, что особенно актуально для современного этапа развития Беларуси. Рынок толлинговых услуг стал формироваться в Беларуси более десяти лет назад, и в последние годы наблюдается активный рост таких сделок. Только за последние пять лет субъектами хозяйствования Республики Беларусь заключались контракты с резидентами 98 стран мира. В нашу страну ввозятся на переработку нефть, зерно, рыба и др., а из Республики Беларусь в другие страны вывозятся черные и цветные металлы, шкуры крупного рогатого скота и др. Во многих случаях применение толлинга мотивируется стремлением хоть как-то загрузить производственные мощности субъекта хозяйствования без просчета последствий их использования. Такой подход зачастую приводит к тому, что субъекты хозяйствования не используют ряд факторов, которые бы могли существенным образом улучшить их финансовое положение, а также не допустить полной зависимости переработчиков давальческого сырья от далавцев.

Довольно часто в экономической литературе можно встретить утверждение, что толлинг – это беспошлинно ввозимое на переработку сырье с последующим вывозом за пределы республики изготовленной из него продукции, однако такое утверждение не совсем корректно. Республика Беларусь является активным участником международного разделения труда, в

том числе и в отношении переработки поставляемого на давальческих условиях сырья.

Известно, что при перемещении через таможенную границу товаров с их поставщика могут взиматься вывозные таможенные пошлины и налоги (таможенными органами страны, из которой вывозятся товары), ввозные таможенные пошлины и налоги (таможенными органами страны, в которую вывозятся товары), а также применяться иные инструменты экономической политики. Такие же правила существуют и в отношении давальческого сырья. Однако, учитывая особый статус такого сырья (оно не покупается) и причину поставки (переработка), оно оформляется в особых таможенных режимах. В настоящее время Таможенным кодексом Республики Беларусь (далее – ТК) предусмотрено три таможенных режима для товаров, поставляемых на переработку. В дополнение и развитие требований ТК принято Положение о порядке выдачи, аннулирования и отзыва лицензии на переработку товаров на (вне) таможенной территории и под таможенным контролем, утвержденное постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 23.05.2002 № 32 (далее – Положение № 32), а по взиманию таможенных платежей в отношении товаров, помещаемых под таможенные режимы, связанные с переработкой товаров, а также в отношении товаров, полученных в результате переработки, принята Инструкция о порядке взимания таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенные режимы переработки товаров на таможенной территории, переработки товаров под таможенным контролем и переработки товаров вне таможенной территории, а также в отношении товаров, получаемых в результате их переработки, утвержденная постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 10.04.2003 № 30 (далее – Инструкция № 30).

Рассмотрим особенности взимания таможенных пошлин и налогов в каж-

дом из таможенных режимов переработки, используя при этом следующие термины (пункт 2 Положения № 32):

товары для переработки — иностранные товары, ввозимые для переработки, на таможенную территорию Республики Беларусь, либо отечественные товары, вывозимые в целях переработки за пределы таможенной территории Республики Беларусь, подлежащие в соответствии с законодательством таможенному оформлению;

продукты переработки — товары, получение которых является целью переработки, и образующиеся в результате переработки ввезенных (вывезенных) для переработки товаров и используемых в процессе переработки иных товаров, за исключением отходов производства и производственных потерь;

отходы производства — товары, неизбежно образующиеся в процессе переработки, которые нельзя использовать для получения продуктов переработки;

остатки — часть товаров для переработки, классифицируемая под тем же, что и товары для переработки, четырехзначным кодом Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, которая не была использована в процессе переработки.

Кроме этого, при рассмотрении различных таможенных режимов будем оперировать следующими терминами, принятыми в ТК:

таможенная пошлина — платеж, взимаемый таможенными органами Республики Беларусь при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь или вывозе товаров с этой территории и являющийся условием такого ввоза или вывоза;

налоги и сборы — налоги и сборы, взимание которых возложено на таможенные органы Республики Беларусь;

таможенный режим — совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную

границу Республики Беларусь, для таможенных целей:

выпуск товаров для свободного обращения — таможенный режим, при котором ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

Иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь и помещаемые под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории, облагаются таможенными пошлинами и налогами. В этом случае при пересечении границы будут взиматься таможенные пошлины и налоги по установленным ставкам (установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2002 № 865). Меры экономической политики не применяются. Если продукты переработки вывозятся за пределы Республики Беларусь в таможенном режиме экспорта в течение двух лет со дня перемещения товаров для переработки, то суммы таможенных пошлин и налогов, уплаченные при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь товаров для переработки, возвращаются.

Вывозимые с таможенной территории Республики Беларусь продукты переработки и отходы, образовавшиеся в результате переработки товаров на таможенной территории, а также остатки товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории, вывозными таможенными пошлинами не облагаются.

Как видим, действительно, уплаченные пошлины и налоги возвращаются, но: во-первых, эти средства на время изымаются из оборота субъекта хозяйствования в качестве гаранта вывоза; во-вторых, по ним установлен максимальный срок возврата — два года; в-третьих, возврат уплаченных сумм производится пропорционально вывозимым товарам переработки, исходя из представленного для получения лицензии выхода.

ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННЫМ КОНТРОЛЕМ

Данный режим несколько выгоднее по сравнению к предыдущим. Объясняется это тем, что иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь и помещаемые под таможенный режим переработки товаров под таможенным контролем, таможенными пошлинами и налогами, в отличие от рассмотренного выше таможенного режима, не облагаются. Однако таможенными органами осуществляется контроль за последующим движением продуктов переработки. Это значит, что они должны быть выпущены для свободного обращения, или продукты переработки должны быть заявлены в ином таможенном режиме.

Если товары оформляются в таможенном режиме выпуска в свободное обращение, то таможенные пошлины и налоги уплачиваются в зависимости от требований таможенного режима. При исчислении сумм таможенных платежей применяются ставки таможенных платежей и курс иностранных валют, котируемых Национальным банком Республики Беларусь, действующие на дату принятия должностным лицом таможенной декларации на помещение товаров для переработки под таможенный режим выпуска для свободного обращения. Если же продукты переработки, остатки или отходы будут вывозиться за пределы таможенной территории Республики Беларусь, то вывозные таможенные пошлины и налоги не уплачиваются.

Следовательно, преимущества данного режима следующие:

- при ввозе на переработку при пересечении таможенной границы не уплачиваются ввозные пошлины и налоги;
- уплата таможенных пошлин и налогов происходит в момент оформления продуктов переработки в соответствующем таможенном режиме, если продукты переработки остаются на таможенной территории Республики Беларусь;
- этот режим на некоторый срок отодвигает срок уплаты сумм, что позволяет на время получить в обороте средства.

ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

При данном таможенном режиме отечественные товары вывозятся с таможенной территории Республики Беларусь с целью переработки в течение установленного срока с последующим выпуском продуктов переработки в свободное обращение. Следовательно, при этом таможенном режиме все выплаты производит субъект хозяйствования Республики Беларусь, вывозящий товар на переработку.

Товары, вывозимые с таможенной территории Республики Беларусь в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, облагаются вывозными таможенными пошлинами по утвержденным ставкам (утверждены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2002 № 864). Уплаченные суммы могут быть возвращены только после ввоза продуктов переработки в Республику Беларусь и выпуска их в свободное обращение при условии выполнения требований ТК. Следует учитывать также, что при оформлении продуктов переработки в режиме свободного обращения уплачиваются таможенные пошлины и налоги. Однако в ряде случаев при выпуске в свободное обращение может осуществляться полное либо частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов предоставляется в отношении продуктов переработки, если таможенный орган удостоверится, что целью переработки был ремонт вывезенных товаров, и данный ремонт был выполнен безвозмездно в силу положений договора или законодательства.

Следовательно, утверждать, что при осуществлении толлинговых операций субъекты хозяйствования освобождаются от таможенных налогов и пошлин, не совсем корректно, поскольку основные операции по переработке не являются «гарантийными ремонтами», а конечной целью большинства поставок является выпуск продукта. ■