

НДС В БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКОЙ ТОРГОВЛЕ: МЕХАНИЗМЫ ВЗИМАНИЯ

Владимир ХАНКЕВИЧ,
доцент БГЭУ

С 1 января 2005 года на территории нашей страны вступило в силу межправительственное соглашение между Беларусью и Россией о косвенных налогах при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) и Положение о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.

В соответствии с этими документами вводится новый механизм взаимоотношений между Беларусью и Россией в части взимания налога на добавленную стоимость с применением нулевой ставки, готовятся изменения в статью 15 инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в части реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию. Таким образом создается особый механизм взимания НДС и осуществления контроля, отличный от действующего при торговле с другими странами СНГ, с которыми заключены межгосударственные (межправительственные) соглашения. Взимание НДС по товарам, ввозимым (вывозимым) на территорию Беларуси и России, будет осуществляться не Таможенным комитетом, а налоговым органом по месту постановки на учет налогоплательщика.

При импорте товаров (работ, услуг) для целей уплаты НДС необходимо иметь в виду следующее. Объектом налогообложения является стоимость (цена приобретения) ввозимых товаров, продуктов переработки, которую налогоплательщики определяют самостоятельно.

В цену сделки помимо прочих включаются следующие расходы: по доставке товаров, в том числе расходы на транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, перевес и экспедирование; страховые суммы; стоимость многооборотной тары (поддоны, контейнеры и др.), не подлежащей возврату, если она рассматривается как единое целое с оцениваемыми товарами; стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке; по подакцизным товарам — сумма акцизного налога.

Ставка НДС устанавливается в размере 18% при ввозе на территорию Республики Беларусь из Российской Федерации или по ставке 10% в соответствии с перечнем, утвержденным Советом Министров Республики Беларусь.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган соответствующие налоговые декларации не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров. Одновременно с налоговой декларацией налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту регистрации плательщика копии:

- договора, на основании которого товар ввезен на территорию Республики Беларусь;

- транспортных (товаросопроводительных) документов, подтверждающих перемещение товара;
- счета-фактуры с отметкой налогового органа по месту регистрации российского налогоплательщика (поставщика);
- выписки банка, подтверждающей фактическую оплату НДС;
- статистической грузовой таможенной декларации;
- иных документов, подтверждающих совершение сделки по договору;
- заявления о ввозе товара в трех экземплярах, составленного по форме, утвержденной налоговыми органами обоих государств.

В заявлении указываются сведения о поставщике товара, виде договора, заключенного с поставщиком, сведения о товарах, включая их наименование, стоимость. Налогоплательщик предоставляет расчет налоговой базы и суммы начисленных налогов. Первый экземпляр заявления остается в налоговом органе по месту регистрации налогоплательщика. Второй и третий экземпляры возвращаются налогоплательщику с отметкой налогового органа, подтверждающей уплату НДС в полном объеме. Третий экземпляр направляется налогоплательщиком поставщику товара. Товар, поступивший из Российской Федерации, приходится налогоплательщиком и учитывается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов. Сумма НДС, оплаченная в соответствии с настоящими требованиями, отражается на счетах бухгалтерского учета и заносится в книгу покупок, учитывается в налоговых вычетах.

При экспорте товаров в Российскую Федерацию нулевая ставка НДС применяется при условии документального подтверждения факта экспорта. При отгрузке товара налогоплательщик должен иметь следующие подтверждающие документы:

- договор, на основании которого товар вывозится за территорию Республики Беларусь;
- транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие перемещение товара с территории Республики Беларусь;
- три экземпляра заявления о вывозе товара, составленного по форме, утвержденной по согласованию с налоговыми органами государств Сторон;
- статистическую грузовую таможенную декларацию;
- иные документы, подтверждающие совершение сделки по договору.

В соответствии с учетной политикой, утвержденной на предприятии, налогоплательщик должен вести отдельный налоговый регистр налогового учета по доходам, полученным из-за рубежа, по соответствующей форме (см. Регистр № 3).

Для получения льготы при применении нулевой ставки НДС налогоплательщик вместе с налоговой декларацией

должен представить в налоговый орган по месту регистрации копии следующих подтверждающих документов:

- договора, на основании которого осуществляется реализация товара;
- выписки банка, подтверждающей фактическое поступление выручки от реализации данного товара на счет налогоплательщика.

В случае если договором предусмотрен расчет наличными денежными средствами, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка, подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных сумм на его счет в банк.

В случае внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, подтверждающие ввоз товаров, полученных по указанным операциям, на территорию государства и их принятие на учет, а именно:

- третий экземпляр заявления о ввозе товара, экспортируемого с территории Республики Беларусь, с отметкой налогового органа по месту регистрации покупателя, подтверждающей уплату НДС (о наличии освобождения в отношении товара, который в соответствии с законодательством не подлежит налогообложению при ввозе на таможенную территорию этого государства);
- транспортные (товаросопроводительные) документы о перевозке экспортируемого товара;
- иные документы, подтверждающие совершение сделки по договору.

Следует обратить внимания на тот факт, что в отличие от принятых соглашений с другими странами СНГ, данное соглашение имеет свои специфические особенности по вопросам предоставления налоговых льгот или уплаты НДС.

Вышеперечисленные документы по экспорту товара в Российскую Федерацию, необходимые для получения льготы по НДС с применением нулевой ставки, представляются в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в течение 90 дней с даты отгрузки (передачи) товара.

Если в течение 90 дней с даты отгрузки (передачи) товара налогоплательщик не представил в налоговый орган по месту регистрации, то НДС подлежит уплате в бюджет по установлен-

ной ставке налога (10% или 18%) за тот налоговый период, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров. При этом налогоплательщик сохраняет права на вычет суммы входного НДС при покупке ресурсов для производства экспортируемых в Российскую Федерацию товаров.

Действующий механизм предусматривает меры ответственности налогоплательщиков в случае неуплаты, неполной уплаты НДС, уплаты в более поздние сроки по сравнению с установленными, позволяет взыскивать НДС и пени в размере, установленном действующим налоговым законодательством.

Однако в случае предоставления налогоплательщиком подтверждающих документов по истечении 90 дней (но не более трех лет со дня возникновения обязательства по уплате НДС) уплаченные суммы НДС подлежат возврату. Не подлежат возврату пени, начисленные и уплаченные за нарушение сроков уплаты НДС по отгрузке товаров на экспорт.

Контроль за правильностью применения нулевой ставки НДС и налоговых вычетов возлагается на налоговые органы.

Налоговый орган имеет право в случае непредоставления документов принять решение о подтверждении обоснованности применения нулевой ставки НДС и налоговых вычетов в отношении операций по реализации товаров, вывезенных в Российскую Федерацию. Для этого налоговый орган должен иметь подтверждение факта уплаты НДС в полном объеме или освобождения от уплаты в соответствии с действующим законодательством в электронном виде от ее налоговых органов.

В случае если предоставленные налогоплательщиком сведения о перемещении товаров и уплате НДС не будут соответствовать данным, полученным от соответствующего налогового органа в рамках обменной информации о суммах НДС в соответствии с действующим соглашением, то налоговый орган вправе взыскать НДС и пени в полном размере, а также определить меру ответственности в рамках действующего законодательства.

С переходом к уплате НДС по принципу страны назначения будут пересмотрены и другие законодательные акты, регулирующие вопросы взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг). ■

Регистр № 3

доходов, полученных из-за рубежа

по _____
(наименование организации)
за _____ 2005 года

№ п/п	Наименование показателей	Сумма по данным бухгалтерского учета за месяц (руб.)	Сумма расчетных корректировок ("-" или "+") за месяц (руб.)	Сумма после расчетной корректировки	
				за месяц (руб.)	с начала года (руб.)
1	2	3	4	5	6
	Итого				

Главный бухгалтер

Исполнитель

Дата составления

_____ (подпись)

_____ (подпись)