

здания и развития его отличительных особенностей, необходимых для победы в конкурентной борьбе. Если предприятие осуществляет собственную познавательную, т.е. научно-исследовательскую, аналитическую, проектную деятельность, то информация и знание выступают уже как продукт (услуга), реализуемый на рынке и приносящий доход. Таким образом, развивается новая отраслевая сфера деятельности человека «экономика знаний», имеющая собственный отраслевой рынок интеллектуальных продуктов.

Знания как фактор успеха и знания как продукт (услуга) становятся реальным и неотъемлемым атрибутом экономической деятельности предприятия, как в информационной, так и в грядущей ноосферной экономике. В единице создаваемой стоимости неуклонно сокращаются затраты физического труда и увеличивается доля знаний. В итоге, знания становятся интеллектуальным потенциалом государства, а это в свою очередь требует создания соответствующей системы поддержки и развития этого ресурса на государственном уровне.

Литература.

1. Демин А.И. Информационная теория экономики. – М.: Палев, 1996. – 352 с.: ил.
2. Демин А.И. Парадигма дуализма: Пространство – время, информация – энергия. – М.: Издательство ЛКИ, 2007. – 320 с.
3. Друкер Питер Ф. Рынок: как выйти в лидеры. Практика и принципы. М.: Бук Чембэр Интернэшнл, 1992.
4. Лобацкий В.В. Управление знаниями (технологии и методы и средства представления, извлечения и измерения знаний) – Минск: Современ. шк., 2006. - 392 с.
5. Симонович С.В. Общая информатика. Новое издание. – СПб.: Питер, 2007. – 428 с.: ил.
6. Философский энциклопедический словарь / Гл. редакция: Л.Ф.Ильичев, П.Н.Федосеев и др.: М.: Сов. Энциклопедия, 1983.
7. www.fedoseev.org

*Т.И. Вуколова, канд.экон.наук, доцент
УО «БГЭУ», (г. Минск)*

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС ВО ВЗАИМООТНОШЕНИЯХ С РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ

Важнейшим направлением государственной экономической политики Республики Беларусь является создание благоприятного инвестиционного климата для привлечения и эффективного использования иностранных инвестиций. Республика Беларусь предлагает потенциальным инвесторам такие свои основные преимущества, как выгодное географическое расположение в центре Европы, благоприятные природно-климатические условия, политическую и социальную стабильность, макроэкономическую стабилизацию, квалифицированные и относительно дешевые трудовые ресурсы, высокий научно-технический и промышленный потенциал, емкий внутренний рынок, законодательное и организационное обеспечение инвестиционного процесса. В силу этого Республика Беларусь может стать своего рода плацдармом для зарубежных инвесторов в плане освоения новых перспективных рынков стран СНГ. Кроме того, Республика Беларусь входит в единое таможенное пространство с Российской

Федерацией. Для потенциального инвестора это означает, что, вкладывая свои капиталы в экономику Беларуси, он получает широкий доступ не только к белорусской территории, но и огромной емкости российского рынка.

Переход на взимание косвенных налогов по принципу страны назначения во взаимной торговле с Российской Федерацией позволил получить больше налоговых поступлений в бюджет Республики Беларусь вследствие превышения налоговых поступлений от импорта товаров из России над суммами возмещения налога на добавленную стоимость по экспорту.

Учитывая объем торговли Республики Беларусь с Российской Федерацией, одним из приоритетных направлений совершенствования косвенного налогообложения является организация действенного контроля за уплатой налога на добавленную стоимость при импорте товаров из Российской Федерации и контроль за обоснованностью применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль процентов при экспорте.

Одной из основных особенностей торговли с Российской Федерацией является отсутствие таможенного контроля за перемещением товаров, поскольку наши страны образуют единый Таможенный союз. Как следствие налог на добавленную стоимость взимается не таможенными органами на границе, как это происходит с другими странами, а налоговыми органами по месту постановки на учет.

Выбор оптимальной налоговой политики экономического союза – это не только выбор эффективных налоговых инструментов, соответствующих целям, поставленным интеграционным образованием, но и соответствие этих целей реальному экономическому базису, а также интересам всех субъектов складывающихся отношений. Комплексный подход к реализации согласованной налоговой политики осуществляется через все инструменты налогового механизма. Это позволяет обеспечить как национальные интересы всех стран-участниц так и достижение совместной цели экономического союза – экономического роста и повышение благосостояния граждан.

Переход на новый принцип взимания налога на добавленную стоимость потребовал введения нового порядка налогового администрирования, отработки необходимых процедур налоговыми службами обоих государств. В связи с этим налоговыми ведомствами Беларуси и России были совместно подготовлены документы, необходимые для исполнения обязательств, вытекающих из межправительственного Соглашения: форма заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов; порядок его заполнения; требования к обмену информацией по электронным каналам связи.

Все остальные элементы администрирования налога на добавленную стоимость: особенности контрольных мероприятий, сроки, порядок зачета или возврата НДС регулируются национальным законодательством сторон.

Налог на добавленную стоимость является единственным налогом (кроме акцизов) большие суммы которого не только поступают, но и возвращаются из бюджета плательщикам. Вместе с тем необоснованные возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета при помощи различных схем приносят значительный ущерб государственной казне. Сегодня экономические реалии таковы, что плательщик гораздо более профессионален, изобретателен и технически оснащен, чем на заре становления налоговой системы, что привело к увеличению количества схем по минимизации налоговых обязательств и уклонению от уплаты налогов.

Поэтому совершенствование системы администрирования налога на добавленную стоимость по экспортным операциям является актуальной задачей для государ-

ства, а усиление контроля за обоснованностью возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета в настоящее время остается одним из приоритетных направлений работы налоговых органов.

Согласно принципам построения системы налога на добавленную стоимость возмещение налоговых вычетов при экспорте осуществляется во избежание двойного налогообложения с целью обеспечения конкурентоспособности экспортируемых товаров. При этом предполагается, что на всех стадиях создания добавленной стоимости товара соответствующие суммы налога на добавленную стоимость уплачиваются в бюджет. Поэтому проблем с возмещением налоговых вычетов экспортерам в теории не возникает: государство возвращает из бюджета то, что было уже уплачено в бюджет.

На практике невозможно обеспечить в полном объеме уплату налога на добавленную стоимость в бюджет поставщиками и предшествующими им по технологическим цепочкам плательщиками. Количество участников и сложность структуры экспортных цепочек ничем не ограничены. Среди них могут быть плательщики, применяющие освобождение от налога на добавленную стоимость, допускающие несвоевременную уплату налога в бюджет, реструктуризирующие задолженность, либо подставные «однодневки». В результате складывается ситуация, когда к возмещению из бюджета предъявляются суммы, превышающие объем налога на добавленную стоимость, уплаченный в бюджет на всех стадиях создания экспортируемого товара. В итоге может создаться реальная угроза экономической безопасности государства, и проблема обоснованного возврата сумм налога на добавленную стоимость перейдет в разряд стратегических задач обеспечения национальной экономической безопасности.

В целях предотвращения бюджетных потерь налоговой службой Республики Беларусь постоянно ведется активная нормотворческая деятельность, направленная на пресечение налоговых уклонений, с одновременным совершенствованием применяемых форм и методов налогового контроля. Повышается результативность контрольных мероприятий, в особенности за счет оптимального выбора объектов налогового контроля и эффективного информационного обмена с правоохранительными и иными контролирующими органами. В условиях проводимой политики сокращения проверок в отношении основной массы налогоплательщиков контрольная работа налоговых органов нацелена на пресечение различных схем уклонения от уплаты налогов, недопущение вовлечения в теневой оборот товаров и денежных средств.

Совершенствование администрирования налога на добавленную стоимость и пресечение схем уклонения от налогообложения в настоящее время имеет особое значение. Это связано с тем, что проблемы теневого сектора выходят далеко за рамки вопросов администрирования налога на добавленную стоимость и других налогов. Поэтому решение этих проблем предполагает разработку комплексной системы мер по всем сферам и направлениям контрольно-надзорной и регулирующей деятельности.

Введение взимания НДС по принципу страны назначения во взаимной торговле товарами с Российской Федерацией в определенной степени обеспечило прозрачность совершаемых субъектами предпринимательства сделок. Однако переход на новый принцип взимания НДС вызывает нарекания у тех организаций, которые сотрудничают с недобросовестными контрагентами в Российской Федерации и, соответственно, не в состоянии обеспечить подтверждение уплаты НДС в бюджет Российской Федерации для применения нулевой ставки налога. Источниками сведений, позволяющими определить потенциальных плательщиков налога на добавленную стоимость и акцизов, являются:

1. автоматизированные базы данных: («Электронная система налога на добавленную стоимость», «Таможня», «Государственный реестр плательщиков», «Специальный реестр организаций, функционирующих как лжепредпринимательские структуры и иностранных юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, с нарушением законодательства о налогах и предпринимательстве», «Предприниматели», «Район», АС БДБ и другие);

2. информация, предоставляемая органами государственного управления и субъектами предпринимательской деятельности (территориальные подразделения Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь, территориальные центры гигиены и эпидемиологии, отделения Белорусской железной дороги, ГАИ и др.) о субъектах предпринимательской деятельности, получивших сертификаты соответствия, удостоверения о государственной гигиенической регистрации на товары, ввезенные из Российской Федерации, о грузах, ввезенных на территорию Республики Беларусь из Российской Федерации;

3. сведения, полученные от инспекций МНС по результатам проведенных проверок;

4. другие источники информации (сведения рынков о предоставлении торговых мест в аренду, обращения физических лиц и др.).

Анализ этих сведений и их сопоставление с данными, отраженными плательщиками в налоговых декларациях, заявлениях о ввозе товаров из Российской Федерации, является наиболее действенным методом предварительного контроля за уплатой косвенных налогов в торговле с Российской Федерацией. Данный метод позволяет выявлять отклонения налоговой базы по товарам, ввозимым из Российской Федерации, отраженной в налоговой декларации, от фактурной стоимости, отраженной в статистической декларации, за счет:

- не включения в облагаемую базу по налогу на добавленную стоимость транспортно-экспедиционных расходов на перевозку и транспортировку товаров;

- нарушение установленных сроков представления в налоговые органы декларации по НДС по ввозу товаров из Российской Федерации, что ведет к несвоевременной уплате в бюджет НДС и акцизов.

Подтверждение факта отгрузки товара резидентом Российской Федерации практикуется и путем направления запросов в Российскую Федерацию с указанием реквизитов конкретных транспортных (товаросопроводительных) документов, имеющихся у налоговых органов.

На предприятиях, осуществляющих переработку товаров, ввезенных из Российской Федерации, ведется контроль использования отходов (остаются ли они у переработчика и на каких условиях, приобретаются или оставлены в качестве оплаты за оказанные услуги по переработке или вывозятся в Российскую Федерацию).

Вместе с тем переход на новый принцип взимания косвенных налогов с Российской Федерацией в условиях отсутствия таможенного контроля потребовал оперативной разработки и применения на практике новых форм и методов налогового контроля, особенно при подтверждении факта уплаты налога на добавленную стоимость и обоснованности применения нулевой ставки.

Это связано с тем, что автоматический контроль не в полной мере отвечает задаче определения обоснованности сумм налога на добавленную стоимость, поскольку не учитывает сведения, поступившие из различных источников информации. Кроме

этого, автоматический контроль ослаблен в результате применения плательщиками различных льгот и льготных ставок налогообложения.

Недобросовестные субъекты предпринимательской деятельности используют все более изощренные схемы ухода от налогообложения, а также схемы, направленные на незаконное возмещение НДС из бюджета. В связи с этим наиболее действенной формой организации налогового контроля является установление порядка предоставления заявлений об уплате косвенных налогов в электронном виде и на бумажном носителе.

В связи с необходимостью документального подтверждения факта уплаты налогов импортером у экспортера возникает дополнительный риск, связанный с добропорядочностью покупателя-импортера, а также с его текущим финансовым состоянием. В ряде случаев при осуществлении внешнеэкономических операций данные в электронной системе не совпадают представленными экспортером сведениями, что усложняет процесс зачета и возврата налога на добавленную стоимость.

Если представленные плательщикам сведения о перемещении товаров и уплате налога на добавленную стоимость не соответствуют данным о суммах налога на добавленную стоимость, уплаченных в бюджет Российской Федерации, полученным в электронном виде, налоговые органы вправе взыскать налог на добавленную стоимость, а также применять способы обеспечения исполнения обязательств по уплате налога, пени и меры ответственности, установленные законодательством.

В целях обеспечения полноты и своевременности поступления в бюджет налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при ввозе товаров с территории Российской Федерации, при приеме у плательщиков заявлений о ввозе товаров, и налоговых деклараций по НДС по товарам, ввезенным из Российской Федерации, следует сопоставлять указанные в них данные с информацией о ввозе товаров из Российской Федерации от органов государственного управления, государственных учреждений в виде информационных баз и по запросам.

Первостепенное внимание необходимо уделять плательщикам, которые:

– ранее предъявляли суммы НДС к возмещению из бюджета и допускали ошибки при определении «входного налога» по документам, подтверждающим экспорт товаров;

– по которым контролирующими органами было выявлено наибольшее количество нарушений при уплате «ввозного» НДС;

– которые ранее не проверялись или проверялись давно;

– вновь зарегистрированным плательщикам;

– организациям, с небольшим числом работающих, отражающим в налоговой декларации значительные суммы НДС к зачету (возврату), при отсутствии оборота или незначительном обороте по основному виду деятельности.

Сведения, содержащиеся в электронных базах данных, а также представленные государственными учреждениями по запросам налоговых органов используются как для установления полноты и своевременности поступления в бюджет налога на добавленную стоимость и для установления факта сокрытия объекта налогообложения по «ввозному» НДС, который не нашел отражение в налоговой декларации.

Косвенное налогообложение осуществляется с учетом национальных особенностей экономик различных стран. Вместе с тем его совершенствование в условиях развития интеграции между странами предполагает глубокое изучение международного

опыта взимания косвенных налогов и действующей практики администрирования. В этой связи заслуживает внимания механизм зачета налога на добавленную стоимость, применяемый в Республике Казахстан.

Основными принципами этого механизма являются:

– налог на добавленную стоимость не принимается к зачету по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу постановления суда;

– на затраты предприятия не относятся расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;

– в случаях признания поставщика-плательщика банкротом и включение его в Государственный реестр таких предприятий, налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, исключается из расчета и не подлежит возмещению;

– одновременно с декларацией плательщиком представляются реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течении налогового периода товарам, работам и услугам, являющимся приложением к налоговым декларациям;

– по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного по декларации НДС подлежит возврату при выполнении следующих условий:

– плательщиком налога на добавленную стоимость осуществляется постоянная реализация товаров, работ и услуг, облагаемых по нулевой ставке;

– оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, по которому возвращается превышение налога на добавленную стоимость, составил не менее 70% в общем облагаемом обороте по реализации.

Внедрение такого порядка возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость по экспортным операциям обеспечит повышение действенности налогового контроля в части пресечения схем уклонения от уплаты налогов.

*О. Н. Гапоненко, магистр экон. наук, аспирант
УО «БГЭУ», (г. Минск)*

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ МАРКЕТИНГА

Чтобы стать эффективным субъектом хозяйствования не только на уровне национальной экономики, но и во внешнеэкономической среде, организации сегодня необходимо использование результативного хозяйственного механизма, который в свою очередь будет направлен на определенную адаптацию и повышение уровня хозяйственной деятельности с учетом изменяющихся факторов внутренней и внешней среды.

Потребностью в разработке качественно новых форм и методов активизации субъектов хозяйствования стал анализ деятельности самого предприятия, а также его положение на микро-, макро- и мегауровне.

XXI век – это век информационного общества, эпоха глобализации и взаимопроникновения различных сфер деятельности. Современная информационная среда касается каждого государства, правительства, субъекта хозяйствования и человека.

В информационную и технологическую среду включают информационные и коммуникационные системы, компьютеризацию, использование электронного оборудо-