

на 1 января 2003 г. составила 7,1 млрд. рублей или 37% от задолженности бюджетных учреждений области (для сравнения в 2002 году удельный вес отрасли в консолидированном бюджете области составил 22,7%).

Решение финансовых проблем здравоохранения зависит не только от стабилизации положения в экономике региона и республике, но в том числе связано с формированием прозрачного и относительно простого механизма государственного финансирования общедоступной медицинской помощи, формированию конкурентной среды за счет развития платных услуг не в ущерб гарантированным государством социальным стандартам. Также важно при формировании расходов местных бюджетов на здравоохранение учитывать и специфику регионов, пострадавших в результате аварии на Чернобыльской АЭС.

## **БЕЛОРУССКАЯ МОДЕЛЬ НДС: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ**

**Сергейчик Н.А., к.э.н., доцент, Бальчевская О.В.**

*УО «Белорусско-Российский университет»*

В последнее время недостатки белорусской модели НДС становятся предметом критики не только налогоплательщиков, но и самих налоговиков. В законодательство по НДС в течение практически четырех лет с момента перехода на зачетный метод его исчисления вносятся коррективы. Однако практика показывает, что пока наш вариант уплаты НДС далек от совершенства. В этой связи несомненный интерес представляет опыт Евросоюза, тем более что в нашей стране внедряется именно европейская модель НДС с белорусской спецификой, которая, к сожалению, довольно часто имеет негативные последствия для экономики в целом и субъектов хозяйствования в частности.

В европейских странах НДС четко выполняет функции косвенного налога на конечных потребителей – при использовании единой ставки, отсутствии льгот и освобождении инвестиционных товаров от уплаты НДС.

В странах ЕС НДС играет важную роль, поскольку способствует реализации одной из основных целей Союза: обеспечению свободного перемещения товаров, услуг, людей и капитала. В ЕС приняты схемы администрирования НДС, позволяющие осуществить точное исчисление и возмещение этого налога на экспортируемые товары и услуги, благодаря чему они покидают страну свободными от налогообложения. Однако в стране назначения импортированные товары и услуги облагаются НДС. Это позволяет создать однородную налоговую среду для товаров и услуг, вышедших на международный рынок, эффективно противодействуя стремлению государств использовать национальные системы налогообложения в протекционистских целях.

При перевозке товаров из одной страны ЕС в другую и поставщик, и покупатель являются плательщиками НДС. При этом поставщик вправе включать поставляемые товары в нулевой разряд для целей обложения НДС в качестве

налоговой льготы. Поставщик должен сообщить свой идентификационный номер НДС и соответствующий идентификационный номер должен предварять соответствующий двузначный код.

Особый интерес представляет мировая практика применения нулевой ставки НДС при экспорте. Ее применение означает, что НДС не уплачивается в бюджет при осуществлении операций по реализации товаров, и экспортеры получают возмещение НДС по товарам (работам), используемым при производстве экспортируемых товаров. Возврат НДС, уплачиваемого по ставке 0%, составляет в настоящее время 30% от общей суммы НДС, поступающей в бюджет.

Республика Беларусь с 1 января 2000 г. перешла на зачетный метод исчисления налога на добавленную стоимость, аналогичный применяемому в Российской Федерации. Зачетный метод взимания НДС в мировой практике применяется в сочетании с принципом страны назначения.

Сохранение в торговых отношениях с Российской Федерацией принципа страны происхождения приводит к потерям в бюджете Республики Беларусь из-за необходимости возмещения из бюджета республики экспортерам сумм НДС, уплаченных в бюджет России при приобретении там сырья, материалов и комплектующих (согласно появившимся в печати данным сумма потерь составляет от 100 до 150 млн долл. США ежегодно).

Однако потери бюджета РБ – это не единственная проблема, существующая в настоящее время в области косвенного налогообложения наших государств. Вряд ли кто оценил упущенную выгоду из-за существующих нестыковок в законодательстве по НДС, а также из-за отсутствия синхронности его принятия в государствах Союза.

На практике импортируемые в Республику Беларусь с территории Российской Федерации работы (услуги), местом реализации которых является Беларусь, не облагаются НДС ни в России, ни в Беларуси. А вот экспортируемые с территории Республики Беларусь в Российскую Федерацию работы (услуги), местом реализации которых признается Россия, подвергаются обложению НДС и в РБ, и в РФ. При этом к вычету белорусский НДС не принимается.

Такая нестыковка в законодательствах наших государств мешает взаимной торговле, создает неравные условия осуществления предпринимательской деятельности на территории Союзного государства. При этом российские предприниматели в данном случае находятся в более выгодном положении.

Наиболее приемлемым вариантом разрешения существующей проблемы является подписание межправительственного соглашения о принципах взимания косвенных налогов в торговых отношениях между нашими государствами. Вместе с тем в отличие от аналогичных соглашений Беларуси с другими государствами, данное соглашение должно установить не только принцип взимания косвенных налогов, но включать и другие проблемные вопросы косвенного налогообложения (компенсации потерь бюджету Беларуси, зачета акцизов – в случае сохранения принципа страны происхождения; если будет установлен принцип страны назначения, необходимо согласовать механизм контроля упла-

ты косвенных налогов в условиях отсутствия таможенного оформления перемещаемых через границу товаров).

## **НЕОБХОДИМОСТЬ ВВЕДЕНИЯ В ПРАКТИКУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ВНЕДРЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВАХ**

**Середич Л.Н., соискатель БГЭУ**

*Инспекция Министерства по налогам и сборам по Пинскому району*

Введение с 1 января 2004 г. в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь устанавливает в налоговых отношениях ряд определяющих понятий, которые станут неотъемлемыми элементами налогообложения.

Одним из таких элементов является налоговый учет.

Применительно к налоговой системе нашей республики налоговый учет (далее – НУ) впервые вводится в практику налогообложения и закрепляется на уровне законодательного акта. Использование в целях налогообложения НУ является нововведением последних лет также и в государствах-участниках СНГ.

Налоговым учетом признается осуществление плательщиком учета объектов налогообложения и определения налогооблагаемой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета [ст.62 Налогового кодекса]. Основными целями НУ являются обеспечение правильного исчисления налогов и сборов, а также осуществление всестороннего контроля.

Необходимость использования в целях налогообложения НУ вызвана, прежде всего, тем, что порядок налогообложения не может основываться на данных бухучета, полученных путем бухгалтерских проводок, т.к. бухучет в данном случае отражает только суть и характер хозяйственных операций, проводимых в процессе осуществления хозяйственной деятельности, а порядок и особенности определения основных элементов налога, сбора, в частности объекта налогообложения и налогооблагаемой базы, регулируются актами налогового законодательства. До принятия Общей части Налогового кодекса так или иначе определяли налоговую базу по каждому объекту налогообложения, т.е. вели свой специфический налоговый учет в произвольной форме.

Введение регистров налогового учета позволит упорядочить систему расчетов по определению налоговой базы по каждому из налоговых платежей, упростит бухгалтерским работникам составление расчетов по налогам, уменьшит количество ошибок. Для работников налоговых инспекций это даст возможность сократить трудозатраты по проверке правильности исчисления налогов.

Необходимость осуществления НУ вызвана и введением в республике Типового плана счетов бухгалтерского учета (утв. Постановлением Минфина от 30.05.2003г. № 89), который разработан в соответствии с международными