

НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Е. И. Кулага

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель

Научный руководитель Т. С. Алексеенко, канд. экон. наук, доцент

Одним из основных недостатков делового климата в Беларуси является сложность и изменчивость налогового законодательства, связанного с исчислением и уплатой налогов. Если добавить сюда постоянное усложнение системы налогового администрирования и ужесточение системы наказаний, то создаются существенные налоговые барьеры для развития бизнеса.

Существенно упростить работу предприятий может система налоговой оптимизации, позволяющий минимизировать уровень налоговой нагрузки на основе экономических расчетов и правовых особенностей налогообложения в Беларуси. При этом необходимо отметить, что налоговая оптимизация – это уменьшение уровня налоговой нагрузки законными методами без применения теневых противозаконных схем, которые в долгосрочной перспективе являются экономически неэффективными, так как ведут к наказанию со стороны государства и соответственно к убыткам для бизнеса.

Наиболее сложным и обременительным для бизнеса, работающего в Беларуси, является налог на добавленную стоимость (далее – НДС). При этом сложность и многоступенчатость начисления НДС содержит в себе как недостатки (сложности в исчислении), так и некоторые преимущества (множество вариантов для налоговой оптимизации). На примере НДС можно продемонстрировать практически все методы и способы налоговой оптимизации налогов в Беларуси.

Первым и наиболее простым элементом налоговой оптимизации любого налога является выбор такой системы налогообложения, которая позволяет не уплачивать данный налог.

Вторым важным элементом в налоговой оптимизации НДС является поиск таких вариантов организации производственных и управленческих процессов в бизнесе, при которых исчисление НДС становится экономически выгодным.

Третий элемент налоговой оптимизации НДС состоит в выборе видов деятельности, по которым предоставляются льготы по исчислению НДС, а именно освобождение от исчисления налога. Перечень льготных видов деятельности определен в статье 94 Налогового кодекса.

Четвертый элемент в налоговой оптимизации НДС заключается в выборе таких видов деятельности, по которым предусмотрена пониженная ставка налога в 10 %. Условия применения ставка НДС в 10 % определены в пункте 1.2 статьи 102 Налогового кодекса и касаются производства и продажи продовольствия, продукции

растениеводства и животноводства, а также товаров для детей по перечню, утвержденному президентом.

Пятый элемент налоговой оптимизации НДС заключается в такой организации бизнес-процессов, при которой сроки уплаты НДС отодвигаются на максимально возможные – речь идет о выборе по законодательству такой даты отгрузки товаров (работ, услуг).

Важным элементом в налоговой оптимизации НДС является возможность управления налоговыми вычетами, которые напрямую влияют на сумму начисленного к уплате налога. Введение с 1 января 2017 г. обязательной электронной формы счетов-фактур по НДС изменило подходы к налоговой оптимизации НДС с помощью налоговых вычетов.

Шестой элемент налоговой оптимизации НДС заключается в выборе таких форм поставки импортных товаров, при которых можно принимать к вычету оптимальную сумму входного НДС. Необходимость в налоговой оптимизации входного импортного НДС связано с действием Указа президента № 99 от 26.02.2015 г.

Налоговая оптимизация импортного НДС может состоять из двух этапов. Во-первых, возможна организация поставок таким образом, чтобы товар в Беларусь поступал по документам из стран Евразийского экономического союза, т. е. страной происхождения товара будет одно из государств Евразийского экономического союза, и следовательно 60-дневное ограничение вычета НДС здесь действовать не будет. Сразу же следует отметить, что данный метод налоговой оптимизации НДС не всегда может быть использован, а значит нужно применять другие способы налоговой оптимизации.

Вторым направлением налоговой оптимизации импортного НДС может являться применение налоговых льгот в уплате ввозного налога. Так, например, Декретом Президента № 16 от 13.06.2001 г. предоставлено право годовой рассрочки на уплату НДС при ввозе на территорию Беларуси технологического оборудования и запасных частей к нему. При этом в Декрете № 16 не установлен целевой характер ввозимых товаров для личного пользования или для оптовой торговли, что позволяет применять данный нормативный документ для налоговой оптимизации импортного НДС в оптовой торговле.

Седьмой элемент в налоговой оптимизации НДС заключается в организации системы управления налоговыми вычетами, при которой уплаченный НДС будет минимальным. Повторимся, что введение электронных счетов-фактур по НДС изменило, но не ликвидировало подходы и возможности в налоговой оптимизации НДС.

Налоговая оптимизация НДС при ведении внешнеэкономической деятельности является восьмым элементом налогового планирования НДС. Речь в данном случае идет о минимизации так называемого «таможенного НДС». При минимизации таможенного НДС важно учитывать следующие факторы: стоимость импортного товара, классификацию импортного товара и условия поставки импортного товара.

Так, для оптимизации таможенного НДС необходим анализ сочетания трех факторов: стоимости импортного товара, классификации импортного товара и условий поставки импортного товара. Почему важно учитывать именно эти факторы?

Стоимость импортного товара является основой для расчета НДС. Соответственно, чем ниже заявленная стоимость ввозимого товара, тем и ниже сумма уплаченного таможенного НДС. Данную особенность уплаты таможенного НДС знают и контролирующие органы. Поэтому для увеличения поступления НДС в бюджет в Таможенном кодексе предусмотрена процедура корректировки таможенной стоимости (КТС) товара.

КТС товара применяется в том случае, когда таможенные органы считают, что стоимость ввозимого товара искусственно занижена. При КТС товара для исчисления НДС в таможенных декларациях искусственно увеличивается стоимость ввозимого товара до уровня, приемлемого для государства. Для обоснования новой «искусственной» таможенной стоимости товара государственные органы используют данные по стоимости похожих товаров, импортированных в Республику Беларусь.

Девятым и наиболее сложным вариантом налоговой оптимизации НДС является случай, когда для оптимизации налога выбирают условия договора. Так, например, при реализации товаров можно использовать договор купли-продажи или договор комиссии, в свою очередь при оказании услуг можно использовать договор оказания услуг или договор поручения.

Выбор формы и условий договора является наиболее сложным, но при этом и наиболее эффективным методом налоговой оптимизации НДС.

Таким образом, налоговая оптимизация – это всегда работа в рамках действующего законодательства без нарушений. Она является не самоцелью работы предприятия, а лишь одним из элементов, характеризующих эффективный и профессиональный менеджмент.