

ПОДХОДЫ К ИЗМЕНЕНИЮ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

С инициативой по упрощению налогового законодательства Беларуси в органы государственного управления, а также соответствующую рабочую группу регулярно обращаются предприятия и предпринимательские объединения страны. Взаимодействие бизнеса и государства, как правило, способствует выработке компромиссных решений. В мае текущего года пакет предложений в Министерство финансов и другие госорганы направила Республиканская ассоциация предприятий промышленности «БелАПП». В кратком изложении предлагаем вниманию читателей некоторые пожелания промышленников по изменению налогового законодательства и позицию по ним Минфина.

НДС И НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Отмена НДС на импорт технологического оборудования для собственного производства.

Декретом Президента от 6 августа 2009 года № 10 установлена льгота, предусматривающая возможность освобождения от НДС при ввозе в Беларусь технологического оборудования (комплектующих и запасных частей к нему) для использования его в рамках реализации инвестиционного проекта. Целью указанной льготы является стимулирование инвестиций в экономику нашей страны, и ее расширение не планируется.

Кроме того, Декретом от 13 июня 2001 г. № 16 предусмотрена рассрочка уплаты НДС на один год при ввозе на территорию страны технологического оборудования и запчастей к нему, в отношении которых применяется нулевая ставка ввозной таможенной пошлины.

Предоставление дополнительных преференций в виде налоговых льгот иностранным производителям оборудования

по сравнению с отечественными считаем нецелесообразным, поскольку это стимулирование импорта противоречит государственным программам импортозамещения.

Снятие ограничения налоговых вычетов по инвестиционным товарам и осуществление вычета НДС по основным средствам одновременно в периоде их приобретения, а не частями в следующем налоговом периоде. Это позволит снизить дефицит собственных оборотных средств предприятий, осуществляющих техперевооружение и поставляющих продукцию на экспорт.

Вычет сумм «входного» НДС производится в полном объеме при реализации товаров с применением «нулевой» и 10%-ой ставок, а также с мест хранения и выставок-ярмарок на территории иностранных государств; при ликвидации плательщика.

Во всех иных случаях вычет НДС ограничен пределами сумм налога, исчисленных по фактическим объемам реализации товаров (работ, услуг). Такой поря-

док позволяет равномерно принимать к зачету суммы «входного» налога, что обеспечивает соблюдение интересов плательщиков и бюджета.

По основным средствам и нематериальным активам с 2011 года установлен порядок, при котором суммы НДС, не принятые к вычету в прошлом году, принимаются к вычету в текущем году равными частями (в размере 1/12 или 1/4).

Вопрос снятия ограничений по налоговым вычетам при исчислении НДС будет рассмотрен при подготовке изменений в налоговое законодательство на 2015 год с учетом финансовых возможностей бюджета.

Внесение изменений в национальные налоговые законодательства стран, входящих в Таможенный союз (Беларуси, России и Казахстана), по гармонизации порядка, условий и сокращения сроков зачета (возврата) налоговых вычетов НДС из бюджета. Необходимость уплаты НДС при ввозе товаров на рынки стран ТС, а также длительные сроки

возврата налоговых вычетов из бюджета в РФ и Казахстане препятствуют взаимному продвижению товаров. Особенно актуальной данная проблема стала в свете необходимости развития совместных производств, когда денежные средства отвлекаются еще и на период изготовления продукции.

Действующие документы о взимании НДС при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе не предусматривает унификации на территории ТС порядка, условий и сроков зачета (возврата) налоговых вычетов НДС из бюджета. Данные вопросы регулируются национальным законодательством каждой страны. Так, в Беларуси применяется самый либеральный порядок возврата (зачета) из бюджета сумм налоговых вычетов НДС, что положительно влияет на продвижение и конкурентоспособность белорусских товаров на внешнем рынке.

При этом следует отметить, что создание и функционирование Единого экономического пространства не предусматривает жесткой унификации налоговых законодательств трех стран. Данный процесс в среднесрочном и долгосрочном периодах предполагает, прежде всего, унификацию перечня применяемых налогов, механизмов их взимания, а также принципов налогообложения взаимной торговли, которые в настоящее время максимально сближены в Таможенном союзе и ЕЭП.

В связи с этим рассмотрение вопроса по гармонизации порядка, условий и сокращения сроков зачета (возврата) налоговых вычетов НДС из бюджета в странах, входящих в ТС, не планируется.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И КАПВЛОЖЕНИЯ

Разрешение организациям применять льготу по налогу на прибыль при финансировании капитальных вложений производственного назначения.

Оснований для восстановления в Налоговом кодексе льготы на финансирование капитальных вложений производственного назначения сегодня нет.

Напомним, с 2012 года одновременно с решением о значительном снижении ставки налога на прибыль с 24 до 18% было принято решение об отмене льготы на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства. Основанием для этого стали:

- узкий круг получателей налоговой льготы;
- возможность ее получения только предприятиями, накопившими достаточный объем прибыли для капитальных вложений, а также возможность ее использования при строительстве непроизводственных объектов, покупке легкового служебного автотранспорта, мебели, офисной техники и т.п. (в 2010 году на долю машин, оборудования, технологий и производственного транспорта приходилось только 40% от общего объема инвестиций в экономику).

При этом взамен указанной льготы был введен механизм амортизационной премии. С учетом практики применения и выявленных недостатков данный механизм с 1 января 2014 года трансформирован в инвестиционный вычет, применение которого дает право предприятию на

уменьшение налогооблагаемой прибыли путем единовременного отнесения на затраты части первоначальной стоимости основных средств, а также сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией в следующих пределах:

- по зданиям, сооружениям, устройствам передаточным, стоимости вложений в их реконструкцию – не более 10% первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию, по транспортным средствам, стоимости вложений в их реконструкцию – не более 20% первоначальной стоимости.

Применение инвестиционного вычета не требует проведения каких-либо последующих корректировок амортизационных отчислений, что значительно упрощает его администрирование.

МЕТОД ИСЧИСЛЕНИЯ

Предоставление права исчисления налогов по выбору плательщика с применением метода «отгрузки» товаров (работ, услуг) либо «оплаты». Использование метода исчисления налогов «по оплате» позволит не отвлекать оборотные средства для оплаты налогов при реализации товаров с отсрочкой платежа.

Переход к методу только «по отгрузке» (или методу начисления) в национальном бухгалтерском и налоговом учете связан с переходом на международные стандарты финансовой отчетности. Такой подход применяется в большинстве стран мира, в том числе в Российской Федерации.

Применение такого метода означает, что предприятие учитывает доходы в том периоде, в котором они имели место, независимо от того, когда фактически поступила оплата. Одновременно расходы также признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их фактической оплаты, что значительно упрощает ведение учета.

В рамках метода «отгрузки» национальное налоговое законодательство также предусматривает вычет «входного» налога при исчислении НДС независимо от факта оплаты за приобретенные товары (работы, услуги), что дает возможность плательщикам уменьшать налоговые обязательства перед бюджетом на суммы неоплаченного налога.

В отношении отгруженного товара подлежат исчислению только два налога: НДС и налог на прибыль. При этом последний подлежит исчислению и уплате по итогам квартала, а в отношении НДС плательщику предоставлено право самостоятельного выбора отчетного периода (месяц либо квартал).

Таким образом, существующая возможность ежеквартальной уплаты налогов позволяет учитывать реализацию товаров с отсрочкой платежа. Кроме этого, метод «отгрузки» согласуется со статьей 236 Гражданского кодекса, согласно которой право собственности прекращается при отчуждении собственником своего имущества другим лицам, то есть непосредственно в момент его передачи.

С учетом изложенного считаем, что в возврате практики отражения доходов по методу «отгрузки» либо «оплаты» нет оснований.

АРЕНДА И «УПРОЩЕНКА»

Исключение из налоговой базы сумм возмещаемых арендодателю (лизингодателю) расходов, не включенных в арендную плату для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН).

В настоящее время упрощенная система налогообложения является самым востребованным налоговым режимом для субъектов малого и среднего бизнеса. По итогам 2013 года ее применяли 166 234 субъекта, или около 40% от общего числа плательщиков. При этом вклад малого и среднего бизнеса в формирование бюджета остается незначительным – всего 5% от общей суммы платежей, поступивших в консолидированный бюджет.

С учетом изложенного считаем нецелесообразным исключение из налоговой базы налога при УСН сумм возмещаемых расходов при сдаче в аренду помещений.

В 2014 году в рамках выполнения плана совместных действий Совета Министров и Национального банка по структурному реформированию и повышению конкурентоспособности экономики Республики Беларусь будет проведен анализ применения УСН и выработаны предложения по ее комплексному совершенствованию.

КНИГА ПОКУПОК

Исключение из Налогового кодекса нормы о ежеквартальном предоставлении организациями, включенными в перечень крупных плательщиков, в налоговые органы

по месту постановки на учет книги покупок. Данная норма предполагает перенастройку программных продуктов и значительное увеличение трудозатрат в связи с перенесением дополнительных данных в электронный документ. Например, количество покупок, подлежащих отражению в книге покупок РУП «Производственное объединение «Белоруснефть», за квартал составляет более 15 тысяч.

Норма о ежеквартальном предоставлении в налоговые органы крупными плательщиками книги покупок продиктована необходимостью повышения качества и эффективности контрольной деятельности. Такие сведения – необходимый атрибут налогового администрирования данного сегмента, они применяются во всех странах. Кроме того, данные сведения дадут возможность налоговым органам расширить имеющуюся информацию о плательщике, что позволит своевременно выявлять несоответствие размеров налоговых баз, отражаемых в налоговой декларации по НДС, анализировать и прогнозировать суммы НДС, подлежащие возврату из бюджета.

С учетом того, что обязанность по предоставлению в налоговые органы книги покупок введена с 2014 года, предложение об ее отмене может быть рассмотрено с учетом практики ее применения в 2015–2016 годах.

ГОСПОШЛИНА НА АВТО

Установление понижающего коэффициента при расчете государственной пошлины за допуск транспортного средства к участию в дорожном движении для организаций,

не являющихся специализированными по перевозке грузов.

Льготы по государственной пошлине за выдачу разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении установлены подпунктами 8.38 и 8.39 статьи 257 Налогового кодекса. Вопрос дополнительных льгот будет рассмотрен по результатам анализа практики применения норм Налогового кодекса при подготовке проекта закона, предусматривающего внесение изменений и дополнений в кодекс с 1 января 2015 года.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И СЛУЖЕБНАЯ КОМАНДИРОВКА

Освобождение от подоходного налога суммы фактически понесенных и документально подтвержденных расходов по найму жилого помещения при направлении работника в служебную командировку. Включение с 2014 года сумм компенсаций, выплачиваемых командировываемым работникам, в состав доходов физических лиц, являющихся объектом для исчисления подоходного налога, противоречит трудовому законодательству.

Освобождение фактически понесенных и документально подтвержденных расходов по найму жилого помещения от налогообложения подоходным налогом предусмотрено проектом Указа Президента «Об отдельных вопросах налогообложения и взимания арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, и внесении изменений и дополнений в некоторые указы Президента Республики Беларусь». Кроме того, вопросы нормирования командировочных расхо-

дов для целей налогообложения налогом на прибыль и освобождения от налогообложения подоходным налогом будут рассмотрены в комплексе при подготовке изменений в Налоговый кодекс на 2015 год.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Принятие решения о взыскании налога с дебитора налогоплательщика только в отношении просроченной дебиторской задолженности, поскольку в настоящее время сроки списания средств инкассовыми распоряжениями ИМНС нарушают сроки исполнения обязательств оплаты по договорам, заключенным субъектами хозяйствования.

Плательщики обязаны уплачивать предусмотренные налоговым законодательством налоги в установленные сроки. Взыскание со счетов дебиторов производится только при наличии задолженности по таким платежам на основании копий документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности. Принятие предложения может привести к росту дебиторской задолженности в целом по стране, увеличению задолженности по платежам в бюджет и серых схем ухода от налогов.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ

В целях стабилизации финансового положения и недопущения банкротства не увеличивать ставки земельного налога для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, имеющих неудовлетворительную структуру баланса и являющихся неплатежеспособными в течение 9-ти месяцев отчетного года.

Такое предложение противоречит принципу равенства налогообложения и не может быть поддержано. Следует отметить, что организации с неудовлетворительной структурой баланса могут обратиться за оказанием государственной поддержки, в частности в формах отсрочки и (или) рассрочки уплаты сумм налогов, в порядке, предусмотренном Указом Президента от 28.03.2006 г. № 182.

ПУСКОВЫЕ РАСХОДЫ

В соответствии с Налоговым кодексом затраты, производимые до начала осуществления деятельности организации по освоению новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), отражаются в порядке, предусмотренном учетной политикой организации, но не ранее чем со дня начала такой деятельности. Предлагается отменить указанное ограничение и учитывать пусковые расходы в том налоговом периоде, в котором они были фактически понесены.

Следует отметить, что такие расходы в бухгалтерском учете подлежат отражению без привязки ко дню начала осуществления деятельности организации, эксплуатации производств, цехов и агрегатов.

С учетом проводимой политики по сближению бухгалтерского и налогового учета предложение будет рассмотрено при подготовке изменений и дополнений в Налоговый кодекс на 2015 год.

НАЛОГИ И ПИТАНИЕ РАБОТНИКОВ

Предоставление льготы по налогу на прибыль для организаций, направляющих средства на удешевление пита-

ния работников, и подоходному налогу для физических лиц в части дополнительных средств, получаемых ими на питание.

Освобождение от подоходного налога с физических лиц доходов, выплачиваемых работникам, возможно в рамках действующего законодательства. В частности, в соответствии с подпунктом 1.19 пункта 1 статьи 163 Налогового кодекса доходы в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, страховых услуг, получаемые от организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы, иных организаций и индивидуальных предпринимателей освобождаются от подоходного налога в размере до 11 430 тыс. Br, от иных организаций – до 755 тыс. Br от каждого источника в течение года.

Предоставление налоговых льгот предприятиям, направляющим средства на удешевление стоимости питания работников, имеет ряд существенных недостатков, основными из которых являются:

- неравные условия социальной защиты отдельных категорий наемных работников из-за невозможности удешевления за счет налоговых льгот стоимости питания лиц, занятых в бюджетном секторе;
- усложнение учета в организациях, направляющих средства на удешевление стоимости питания работников;
- исключение из системы удешевления стоимости питания работников субъектов малого и среднего бизнеса, применяющих

упрощенную систему налогообложения, поскольку они не ведут учет прибыли (уплачивают налог с валовой выручки) и, соответственно, будут не заинтересованы в удешевлении питания из-за невозможности уменьшения налоговой базы.

Кроме того, предлагаемая льгота – не что иное, как скрытая схема заработной платы, минимизирующая как налог на прибыль нанимателей, так и подоходный налог с физических лиц.

По вышеназванным причинам предложение о предоставлении налоговых льгот предприятиям, направляющим средства на удешевление стоимости питания работников, считаем нецелесообразным.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Освобождение от налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Беларуси через постоянное представительство в отношении инновационных работ.

Данные вопросы регламентируются Налоговым кодексом, а также двусторонними соглашениями об избежании двойного налогообложения. С учетом их норм суммы налога на доходы, уплаченные в Беларуси, засчитываются в счет уплаты данного налога в другой стране. Следовательно, при установлении льготы по налогу на доходы в РБ все полученные доходы будут подлежать налогообложению в другом государстве, что не является фактором развития международного сотрудничества, а лишь перераспределит причитающиеся бюджету Беларуси налоговые

платежи в пользу другого государства. В связи с этим предложение не поддерживается.

Исключение из объекта налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Беларуси через постоянное представительство, доходов, полученных иностранной организацией от источников в Республике Беларусь при осуществлении выплат посредством банковских платежных карточек белорусской организации за пределами Беларуси.

Налогообложение не должно зависеть от способа проведения расчетов. Указанное предложение может послужить стимулом к проведению расчетов посредством банковских платежных карточек с целью неуплаты налога на доходы и поэтому не может быть поддержано.

КРЕДИТНЫЕ СОЮЗЫ И ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Отмена обязательной уплаты авансового подоходного налога при предоставлении займов потребительскими кооперативами финансовой взаимопомощи, объединяющими юридических и физических лиц (смешанного типа), и специализированными фондами.

Проектом Указа Президента «О микрофинансовых организациях» предусмотрена норма, согласно которой подоходный налог не исчисляется с сумм микрозаймов, предоставляемых потребительскими кооперативами финансовой взаимопомощи физическим лицам на срок не более трех лет.