

Таким образом, ВтаМО играет фундаментальную роль в содействии международной торговле через гармонизацию и стандартизацию таможенных процедур. Деятельность данной организации способствует созданию предсказуемой, прозрачной и эффективной системы таможенного регулирования, что снижает издержки участников внешнеэкономической деятельности и стимулирует развитие международной торговли. В условиях растущей сложности глобальных цепочек поставок, цифровизации экономики и новых вызовов безопасности роль ВтаМО становится еще более значимой. Организация продолжает адаптироваться к меняющимся условиям, разрабатывая инновационные подходы к таможенному регулированию и оказывая поддержку таможенным администрациям по всему миру.

### Литература

1. World Customs Organization [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.wcoomd.org/>. – Дата доступа : 21.04.2025.
2. World Customs Organization. Encyclopedia Britannica. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.wcoomd.org/>. – Дата доступа : 21.04.2025.
3. Рамочные стандарты SAFE [Электронный ресурс] / Всемирная таможенная организация. – 2021. – С. 3
4. Давыдов, Р. В. Роль Всемирной таможенной организации в реализации Соглашения Всемирной торговой организации об упрощении процедур торговли / Р. В. Давыдов // Вестник международной организации. – 2022. – № 2. – С. 224–249.

## **НДС И АКЦИЗЫ ВО ВЭД: ИХ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РЕГУЛИРОВАНИИ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ПОТОКОВ.**

Ворох В.С.

Научный руководитель: Жевлакова А.Ю.

Белорусский национальный технический университет

В системе налогообложения Республики Беларусь особое место занимают косвенные налоги — налог на добавленную стоимость (далее — НДС) и акцизы. Данные налоги выполняют не только фискальную функцию, но и служат инструментами регулирования внешнеторговых потоков. Сегодня, несомненно, НДС и акцизы являются ключевыми источниками доходов бюджета, обеспечивая финансирование социальных программ, инфраструктурных проектов и других государственных расходов.

НДС представляет собой косвенный налог, который взимается при каждом обороте и рассчитывается от добавленной стоимости, которая создается у каждого производителя (продавца) товаров. В бюджет страны перечисляется продавцов, однако на самом деле оплачивает его покупатель [3].

Объектами налогообложения НДС являются [2]: обороты по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (далее – объектов) на территории Республики Беларусь (включая сдачу имущества в аренду (лизинг), безвозмездную передачу имущества (кроме передачи имущества в пределах одного собственника), реализацию товаров (работ, услуг) своим работникам и т. д.);

ввоз товаров на территорию Республики Беларусь.

Налоговая база при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, определяется таможенными органами как сумма: их таможенной стоимости; подлежащих уплате сумм таможенных пошлин; подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам). Налоговым кодексом Республики Беларусь устанавливаются различные ставки НДС на уровне от 0 до 25%. Основные налоговые ставки устанавливаются в размере 0%, 10%, 20%, 25% [1]

Механизм взимания НДС при импорте товаров построен таким образом, чтобы обеспечить равные условия для отечественных и иностранных производителей на внутреннем рынке. НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь взимается таможенными органами и включается в стоимость товара. При экспорте, напротив, применяется нулевая ставка НДС, что делает отечественные товары более конкурентоспособными на международных рынках. Роль НДС во внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД) заключается не только в пополнении бюджета, но и в регулировании внешнеторгового баланса. Нулевая ставка НДС на экспорт стимулирует производителей к выходу на зарубежные рынки, что способствует развитию экономики и увеличению валютных поступлений.

Что касается акцизов, то они представляют собой косвенные налоги, которые, в отличие от НДС, взимаются с определенного перечня товаров, включающего алкогольную, табачную продукцию, топливо и другие категории. Акцизы при импорте выполняют как фискальную, так и регулирующую функции. Взимание акцизов позволяет государству контролировать потребление социально нежелательных товаров и пополнять бюджет за счет высокодоходных товаров [1].

На всей территории Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для товаров, производимых на территории страны, так и для

товаров, которые ввозятся и реализуются на ее рынке. Согласно п. Ст. 155 НК ставки акцизов могут быть двух видов [2]:

- В абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки);
- В процентах от стоимости подакцизных товаров или таможенной стоимости подакцизных товаров, увеличенной на суммы, подлежащие уплате в виде таможенных пошлин (процентные (адвалорные) ставки).

Дифференциация ставок акцизов позволяет государству осуществлять защиту внутреннего рынка, стимулируя ввоз одних товаров и ограничивая импорт других. Тем не менее, ставки на подакцизные товары могут изменяться. Они могут увеличиваться с целью исполнения международных соглашений, или же могут быть уменьшены (в определенных случаях). Изменения также периодически касаются и перечня подакцизных товаров. Так, в сравнении с изменениями в 2023 году, с 1 января 2025 года электронные системы курения (так называемые электронные сигареты), системы для потребления табака не признаются подакцизными товарами. Соответственно, акцизами облагается только непосредственно жидкость для электронных систем курения (как реализуемая (ввозимая) самостоятельно, так и в составе электронной системы курения как устройства). Таким образом, электронная система курения как устройство (т.е. как содержащая жидкость, так и пустая) акцизами с 1 января 2025 года не облагается [5].

Что касается роли данных налогов в формировании бюджета, то их роль значительно велика. В структуре доходов республиканского бюджета Беларуси, в котором полностью сосредотачиваются доходы от осуществления ВЭД, НДС и акцизы занимают значительное место. Рассмотрим состав доходов республиканского бюджета за 2019-2023 гг, приведенный на Рисунке 1 [4, 6, 7].

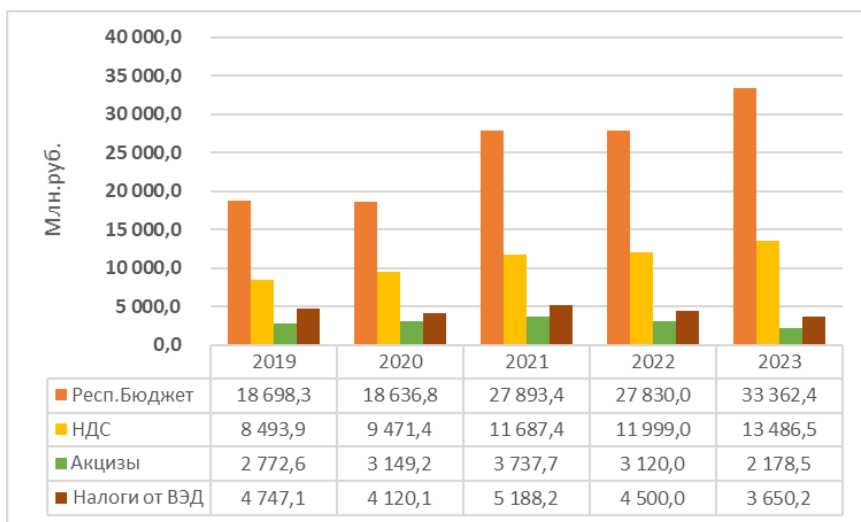


Рисунок 1 — Состав доходов республиканского бюджета за 2019-2023 гг.

Данные в процентном соотношении приведены в Таблице 1

	2019	2020	2021	2022	2023
НДС	45,5%	40,0%	41,9%	52,8%	40,4%
Акцизы	14,9%	13,3%	13,4%	13,8%	6,5%
Налоги от ВЭД	25,4%	17,4%	18,6%	19,8%	10,9%

Таблица 2 — Структура доходов республиканского бюджета за 2019-2023гг.

Исходя из приведенных данных, мы видим, что доля НДС в структуре доходов республиканского бюджета по протяжении всего рассматриваемого периода составляет чуть более 40%. Доля акциза, за исключением 2023 г. (6,5%) составляла стабильно 13-14%. Доля налогов от ВЭД постоянно колеблется, тем не менее, мы можем сделать вывод, что в совокупности НДС и акцизы формируют более 40% доходной части республиканского бюджета, что подчеркивает их исключительную фискальную значимость. Стабильность поступлений данных налогов является важным фактором укрепления бюджетной системы страны [4,6].

Совершенствование системы взимания НДС и акцизов в Республике Беларусь является важной задачей для оптимизации налоговой нагрузки, повышения эффективности администрирования и стимулирования экономического роста. На основе анализа нормативных документов, размещенных на Национальном правовом портале и сайте Министерства финансов Республики Беларусь, можно выделить следующие ключевые направления развития к 2030 году:

1. Цифровизация налогового администрирования

- Внедрение полностью электронного документооборота при декларировании НДС и акцизов (включая электронные накладные и счета-фактуры);
- Развитие интегрированной информационной системы для автоматической проверки данных о налогоплательщиках и их операциях (аналогично системе АИС "Налог-3");

2. Оптимизация ставок НДС и акцизов

- Дифференциация акцизов на экологически вредную продукцию (пластик, топливо с высоким выбросом CO<sub>2</sub>);
- Постепенная унификация ставок НДС в рамках ЕАЭС (сближение с российскими и казахстанскими стандартами);

3. Усиление контроля за оборотом подакцизных товаров

4. Совершенствование механизма возмещения НДС

- Сокращение сроков автоматического возмещения НДС для добросовестных налогоплательщиков (до 15 дней);
- Упрощение документации для возмещения НДС через единый цифровой реестр счетов-фактур.

К 2030 году Республика Беларусь планирует создать гибкую и прозрачную систему взимания НДС и акцизов, основанную на цифровизации, оптимизации ставок и усилении контроля. Реализация этих мер позволит:

- снизить административную нагрузку на бизнес;
- увеличить собираемость налогов;
- минимизировать теневой оборот подакцизных товаров;
- интегрироваться в международные стандарты налогообложения.

Таким образом, система взимания НДС и акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности играет ключевую роль в формировании доходной части бюджета Республики Беларусь, обеспечивая значительную долю налоговых поступлений. Одновременно она выполняет важные регулирующие функции, стимулируя экспорт, регулируя структуру импорта и защищая внутренний рынок. Дальнейшее совершенствование механизмов взимания данных налогов, гармонизация налогового законодательства в рамках интеграционных объединений, унификация налоговых ставок и процедур, устранение двойного налогообложения и упрощение

налогового администрирования будут способствовать увеличению их фискальной эффективности при одновременном снижении административной нагрузки на бизнес и создании благоприятных условий для развития внешнеэкономической деятельности.

## Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 декабря 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.12.2024 г. // Национальный правовой интернет портал Республики Беларусь. — Режим доступа : <https://pravo.by/document/?guid=11031&p0=hk0900071>. — Дата доступа : 12.03.2025.

2. Налогообложение: эл. учеб.-метод. Комплекс [Электронный ресурс] // Бел. нац. тех. ун-т; сост.: С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, Л.И. Тарарышкина. — Минск: БНТУ, 2022. — 41 - 92 с.

3. Волкова, А. Налог на добавленную стоимость (НДС) [Электронный ресурс] / А. Волкова // MYFIN. — Режим доступа : <https://myfin.by/wiki/term/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost>. — Дата доступа : 12.03.2025.

4. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://minfin.gov.by>

5. Комментарий МНС: акцизы-2025 от 20 дек. 2024 г.[Электронный ресурс] // Бухгалтерский портал. — Режим доступа : <https://www.gb.by/aktual/akcizy-2025?ysclid=m72h3fk2uh614238992>. — Дата доступа : 12.03.2025.

6. Бюджет Республики Беларусь для граждан на 2023 год [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь — Режим доступа: <https://minfin.gov.by/upload/bp/budjet/budjet2023.pdf?ysclid=m7jg7vda1s484354952> — Дата доступа: 12.03.2025.

7. Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета за 2021 год : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2022 г. № 186-3 // Министерство финансов Республики Беларусь — Режим доступа: [https://minfin.gov.by/upload/gosdolg/vneshniy/otchet\\_budget2021](https://minfin.gov.by/upload/gosdolg/vneshniy/otchet_budget2021). — Дата доступа: 12.03.2025.