

определенные проблемы у государственных органов, осуществляющих правоохранительную функцию, в выявлении подделок. Вместе с тем, наличие знаний и исследований, имеющихся на данный момент, в условиях борьбы с фальсификацией документов и денег посредством применения различных средств дает возможность выявлять правонарушения в данной области не только государственным органам, но и способствует обнаружению фальшивых денежных средств людям, не имеющим профессиональной подготовки.

Литература.

1. Технические средства оперативной диагностики таможенных документов – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ved24.com/node/31>. – Дата доступа: 10.04.2023.

2. Проверка подлинности таможенных документов – [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://studopedia.su/10_141517_proverka-podlinnosti-tamozhennih-dokumentov.html. – Дата доступа: 10.04.2023.

УДК 339.9

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ ЕАЭС

Ляшук В.В., Кильчицкая А.А.

Научный руководитель: преподаватель Жевлакова А.Ю.
Белорусский национальный технический университет

Экспортно-импортные операции представляют собой коммерческую деятельность, основанную на договоре купли-продажи и направленную на ввоз товаров из-за рубежа и вывоз товаров за рубеж. Основными видами экспортно-импортных операций являются операции экспорта, импорта, реэкспорта и реимпорта.

Правовое регулирование порядка косвенного налогообложения объектов экспортно-импортных операций в рамках ЕАЭС осуществляется на основании Договора о ЕАЭС, Протокола №18 «О порядке взимания косвенных налогов и механизмах контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг», а также национальных законодательств государств – членов ЕАЭС.

Экспортно-импортные операции могут быть как прямыми, так и косвенными, то есть осуществляться с привлечением посредника. В качестве посредников могут выступать брокеры, дилеры, комиссионеры, оптовые

покупатели, промышленные агенты. Роль посредников при осуществлении экспортно-импортных операций заключается в поиске иностранных партнёров, подготовке документов и совершении сделки, проведении транспортно-экспедиторских операций, кредитно-финансового обслуживания, страхования товаров, а также выполнении иных функций по реализации товаров [1].

Косвенное налогообложение объектов экспортно-импортных операций производится на основании принципа страны назначения, который предусматривает применение в отношении товаров нулевой ставки НДС и (или) освобождение от акцизов при осуществлении экспортных операций и взыскание сумм косвенных налогов при осуществлении импортных операций налоговыми органами того государства-члена, на территорию которого ввозится товар, за исключением товаров, помещённых под таможенные процедуры свободной таможенной зоны и свободного склада.

Плательщиком косвенных налогов при осуществлении экспортно-импортных операций выступает то лицо сделки, на территорию которого ввозятся товары, – собственник товаров, а в некоторых случаях, установленных законодательством, – комиссионер, поверенный или агент.

Место реализации товаров определяется национальным законодательством государств – членов ЕАЭС.

При осуществлении экспортно-импортных операций стороны сделки представляют в налоговый орган перечень документов, установленный приложением 18 к Договору о ЕАЭС и уточнённый законодательством государств – членов. Необходимый перечень документов представляется в налоговый орган в течение 180 календарных дней со дня отгрузки товаров.

Налоговая база для исчисления сумм косвенных налогов определяется на основании положений Протокола №18 и исходя из вида объекта экспортно-импортных операций.

При исчислении сумм косвенных налогов на территории государств-членов ЕАЭС применяется зачётный метод налогообложения. Он заключается в том, что для исчисления суммы НДС необходимо рассчитать общую сумму НДС, исчисленную по итогам отчётного периода, определить суммы налоговых вычетов и найти разницу между этими двумя величинами. Если разница между исчисленным НДС и налоговыми вычетами положительна, то она уплачивается в бюджет, если она отрицательна, то возвращается (зачитывается) государством налогоплательщику. Также при исчислении сумм косвенных налогов, подлежащих уплате, может применяться счёт-фактурный метод, который заключается в возврате плательщику излишне уплаченных сумм НДС или доплате их в бюджет в случае недоплаты. Сумма НДС, подлежащая уплате, рассчитывается путём вычета из суммы начисленного НДС сумм налоговых вычетов.

В целях исчисления сумм НДС и акцизов налоговыми органами определяется налоговая база. Налоговой базой для обложения НДС выступает цена сделки с товарами, определяемая на основании условий договора, заключённого между сторонами сделки. Налоговая база для целей исчисления и уплаты косвенных налогов отражается в налоговой декларации. На основании налоговой базы рассчитывается сумма косвенных налогов, подлежащих уплате.

В случае нарушения порядка и сроков уплаты косвенных налогов налоговый орган взыскивает их и пени, а также применяет административные меры по взысканию сумм этих налогов.

Говоря о Республике Беларусь, базовая ставка НДС составляет 20%. В отношении отдельных видов товаров, перечень которых закреплён в особенной части Налогового кодекса, установлена льготная ставка НДС в размере 10% либо 0% [2].

Что касается акцизов, то в Республике Беларусь перечень подакцизных товаров включает 15 позиций, в отношении которых установлены твёрдые (специфические) ставки налога. К данной группе товаров относятся спирт и спиртосодержащая продукция, табачные изделия, автомобильный бензин, дизельное топливо, судовое топливо, газ природный, масла моторные [2]. Следует также отметить, что перечень подакцизных товаров в государствах – членах ЕАЭС имеет отличия, как и виды устанавливаемых ставок. Так, например, в Российской Федерации в отношении отдельных категорий товаров установлены адвалорные виды ставок акциза.

При исчислении и уплате акцизов в рамках экспортно-импортных операций между государствами – членами ЕАЭС возникает ряд трудностей, обусловленных различиями в национальных налоговых законодательствах. Данные различия проявляются в существенных расхождениях перечней подакцизных товаров, а также устанавливаемых в их отношении ставок.

На сегодняшний день государствами – членами ЕАЭС формируется эффективный механизм правового регулирования порядка осуществления экспортно-импортных операций. На едином рынке благодаря информационному взаимодействию налоговых органов стран-участниц осуществляется контроль за уплатой НДС и акцизов субъектами хозяйствования, что способствует борьбе с мошенничеством.

Литература

1. Экспортно-импортные операции [Электронный ресурс] // Allbest.ru. – Режим доступа: https://otherreferats.allbest.ru/economy/00395110_0.html. – Дата доступа: 17.04.2023.

2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 19 декабря 2002 г. № 166-3 : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобр. Советом Республики Беларусь 2 декабря 2002 г. : в ред. Закона Республики Беларусь от 29 декабря 2020 г. № 72-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

УДК 339.543

ДОСМОТР ТРУДНОДОСТУПНЫХ МЕСТ И КОНСТРУКТИВНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ С ПОМОЩЬЮ ДОСМОТРОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Макаревич О.Ю., Полозняк А.В.

Руководитель: д.т.н., доцент Голубцова Е.С.

Белорусский национальный технический университет

Особенностью проведения обследования труднодоступных мест объектов таможенного контроля является использование различного рода технических средств, которые значительно упрощают проведение таможенного досмотра.

Использование технических средств таможенного контроля (ТСТК) играет огромную роль при досмотре труднодоступных мест. Труднодоступные места из-за своей конструктивной особенности чаще всего являются местами сокрытия товаров. В качестве объектов досмотра выступают: кабины, салоны, функциональные и конструктивные отсеки легковых и грузовых автомобилей, автобусов; жилые, служебные, пассажирские помещения железнодорожных вагонов, самолетов, вертолетов, а также конструктивные элементы различных видов контейнеров, рефрижераторов, грузовых отсеков автотранспортных средств, отдельные виды грузов.

Специфика труднодоступных мест заключается в том, что они практически не освещены, обладают маленькими размерами, а также расположены в неудобных для их осмотра местах.

Для обнаружения контрабандных товаров в труднодоступных местах используются различные досмотровые инструменты, такие как досмотровые зеркала, эндоскопы, видеоскопы, щупы, фонари, инструменты для вскрытия упаковок и демонтажа, а также портативные телевизионные системы для визуального обследования.

Эти инструменты часто применяются таможенными органами для предотвращения перемещения сокрытых товаров. Однако, после обнаружения тайника или сокрытого вложения необходимо провести дальнейшее