

СИСТЕМА TAX FREE И ВОЗМОЖНОСТИ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*И.М. Лейченко, И.В. Рокашевич, 3 курс
Научный руководитель – Н.Н. Зорина, ассистент
Полесский государственный университет*

Как известно, в стоимость любого товара включается налог на добавленную стоимость (НДС). Чаще всего он взимается по принципу страны назначения, чтобы исключить двойное налогообложение. Иначе говоря, платить его должны лишь резиденты. А на практике платят его все.

Чтобы иностранец мог вернуть уплаченную сумму НДС, была создана система Tax Free. Tax Free – это процедура возврата НДС физическим лицам - туристам в случае покупки ими товаров, которые в последующем вывозятся из страны приобретения. Систему Tax Free применяют около 50 стран мира, включая все страны ЕС – в том числе такие сопредельные государства, как Польша, Литва и Латвия [1]. В этих странах иностранный покупатель, совершая покупку на сумму, не ниже определенной законодательством, получает вместе с кассовым чеком еще один документ – чек Tax Free.

В таблице 1 приведены примеры стран, в которых можно получить чек Tax Free, а также ставки НДС в этих странах, максимальный процент возврата от суммы покупки, минимальная сумма покупки и срок действия чека [2].

Таблица 1 – Основные правила действительности системы Tax Free

Страна выдачи чека	Ставка НДС, %	Максимальный процент возврата от суммы покупки	Минимальная сумма покупки	Срок действия чека
Австрия	9,09-16,67	15	75,01 EUR	Без ограничения
Германия	7-16	12,7	30 EUR	4 года
Голландия	15,97	14,97	137 EUR	3 месяца
Испания	16	13,79	90 EUR	5 лет
Италия	4-20	20	154,94 EUR	2 месяца
Латвия	5-18	3-12	29,5 LTV	6 месяцев
Литва	18	12	200 LTL	Без ограничения
Польша	20	18	200 PLN	4 месяца

Турция	8-18	12,5	118 TRY	3 месяца
--------	------	------	---------	----------

Примечание: Источник – собственная разработка

В настоящее время страны, использующие систему Tax Free, стремятся к снижению минимальной суммы покупки. Если раньше минимум составлял 200-250 евро, то сейчас многие страны стремятся снизить его до 50-60 евро [3].

В Республике Беларусь система возврата НДС иностранным лицам при приобретении товаров через магазины является новшеством. Положения относительно системы Tax Free были включены Национальным Собранием в новый Налоговый кодекс Республики Беларусь, который вступил в силу с 1 января 2013 года. Механизм возврата НДС по системе Tax Free, согласно новому Налоговому кодексу, состоит из нескольких этапов.

Во-первых, товар должен быть приобретен покупателем с постоянным местом жительства за пределами Республики Беларусь для личного пользования в организации торговли, которая работает по системе Tax Free, то есть заключила соответствующий договор с белорусской организацией-оператором, имеющей право осуществлять возврат НДС [4]. Любой магазин, заключивший такой договор, может работать по системе Tax Free. Но он должен выполнить главное условие – наличие кассовых суммирующих аппаратов, позволяющих выдавать кассовый чек с указанием наименования товара, суммы покупки и суммы НДС.

Во-вторых, возврат НДС не будет осуществляться по товарам, освобождаемым от НДС (то есть, в цене которых НДС отсутствует), по товарам, облагаемым НДС по ставке 10% (детские товары и продукты питания), и по подакцизным товарам (алкогольная и табачная продукция) [5].

В-третьих, стоимость покупки с НДС должна превышать в течение одного дня 800 тысяч белорусских рублей, максимальная стоимость возврата суммы покупки может составить 15%. При покупке товара магазин оформляет чек на возврат НДС с обязательными реквизитами, установленными кодексом [6].

Срок обращения чека Tax Free – 3 месяца. Данные условия не распространяются на страны-участницы Таможенного союза (Россия, Казахстан) [3].

В таблице 2 указаны положительные и отрицательные стороны введения системы Tax Free в Республике Беларусь [4].

Таблица 2 – Положительные и отрицательные стороны применения системы Tax Free в Республике Беларусь

Положительные стороны	Отрицательные стороны
Повышение объема розничного товарооборота	Сокращение налоговых поступлений в бюджет
Рост въездного туристического потока	
Увеличение притока иностранной валюты	
Развитие малого предпринимательства, обслуживающего въездной туризм	
Улучшение имиджа Беларуси	

Примечание: Источник – собственная разработка

Таким образом, предложения по созданию данной системы в Беларуси были выдвинуты уже в 2008 году. Основным сдерживающим фактором являлось то, что при введении данной системы государственный бюджет потеряет часть основных доходов, так как НДС является наиболее эффективным источником поступлений в бюджет страны. В структуре налоговых поступлений консолидированного бюджета Республики Беларусь НДС занимает лидирующую позицию. В 2012 г. его доля составила 32,9% [7]. Однако действие данного фактора замещается множеством преимуществ, которыми обладает система Tax Free. В Республике Беларусь создана законодательная база для регулирования действий данной системы, однако практическое применение еще не освоено.

Список использованных источников

1. Такс-фри: как это будет работать в Беларуси? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.profmedia.by/newse/70055>. - Дата доступа: 14.03.2013.
2. **Tax free shopping – покупки «свободные» от налогов!** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.clubtur.com.ua/taxfree>. - Дата доступа: 15.03.2013.
3. «Tax free» в Беларуси – не для русских [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://n-europe.eu/article/2013/01/09/tax_free_v_belarusi_%E2%80%93_ne_dlya_russkikh. - Дата доступа: 15.03.2013.
4. В Беларуси может быть внедрена система Tax Free [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.interfax.by/news/belarus/87976>. - Дата доступа: 15.03.2013.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 29 декабря 2009 г. № 71-З: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г., одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26 октября 2012 г. // Консультант плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.
6. Налоги в Беларуси: интересы государства и стимул для бизнеса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.belta.by/ru/conference/i_283.html. - Дата доступа: 16.03.2013.
7. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь / Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/i/budget/yandec2012.pdf>. – Дата доступа: 16.03.2013.