

игр. Ряд исследователей [1, 3] полагают, что данные методы применимы в ситуациях риска и неопределенности. Они считают, что указанные методы математического моделирования следует применять в конфликтных ситуациях, когда "соперничает" между собой определенное количество "разумных и информированных, способных на точные ответы" противников при борьбе сторон с противоположными интересами. Данный комплекс приёмов основан на обработке матрицы выплат (или риска), которая направлена на максимизацию (минимизацию) элементов. В случае, когда по результатам вычислений нельзя сделать однозначного вывода о превосходстве какой-либо стратегии, следует определить дополнительные показатели.

К достоинствам приёмов игрового моделирования следует отнести возможность осуществления точного расчета результирующего состояния исследуемой системы при учёте совокупности возможных стратегий поведения её составляющих. В то же время, основной недостаток применения теории игр в качестве метода оценки рискованности заключается в сложности прогнозирования состояния составляющих систему объектов в будущем, поскольку реальные экономические условия многогранны, а многие их факторы взаимосвязаны и взаимозависимы. Все исследователи, рассматривающие теорию игр в качестве методологического аппарата оценки рискованности, анализировали лишь антагонистические игры, которые предполагают, что выигрыш одного игрока равен проигрышу второго. Однако из-за налогообложения, относительной открытости национального рынка, существования трансакционных издержек, данное утверждение не находит своего подтверждения на практике. Исследователь (игрок) не всегда имеет в наличии полную и достоверную информацию, что не соответствует первоначальным предпосылкам применения данной группы методов. В связи с этим сложно либо невозможно построить адекватную действительности модель его поведения, платежную матрицу (или матрицу риска), на математической обработке которой основываются данные методы.

Для выбора из совокупности характеристик конкретных параметров, которые целесообразно использовать для определения базовых показателей рискованности, а также для определения их коэффициента значимости, можно применить методы неформализованного системного анализа. Несмотря на недостатки, которыми характеризуется подобная группа методов, нельзя не признать, что представленные данным видом анализа приемы позволяют учесть многие взаимосвязи

и взаимозависимости. При условии привлечения экспертов с достаточным уровнем квалификации использование метода экспертных оценок для анализа трансграничного сотрудничества можно считать приемлемым. Исследования рисков трансграничного сотрудничества с использованием метода экспертных оценок включает в себя следующие этапы:

- предварительное исследование условий трансграничного сотрудничества и описание проблемной ситуации,
- подбор экспертов с достаточными квалификационными навыками в вопросах управления ТГС,
- определение требований к экспертному опросу, определение ограничений и требований к получаемым результатам,
- проведение опроса.

После получения результатов опроса их необходимо обработать с использованием соответствующих методик, определить согласованность мнений экспертов и сделать выводы о возможности проявления того или иного вида риска и его уровне при реализации проектов трансграничного сотрудничества.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, риски трансграничного сотрудничества являются достаточно сложным объектом для количественной оценки. Не имея количественного выражения при первоначальном обозначении данного вида рисков, требуется применить различные способы для их выражения в результирующем варианте. В результате полученные цифры можно будет сравнить с известными заранее показателями и определить, возможно ли использование данной стратегии поведения при конкретном виде риска, либо требуется корректировка методами управления риском с целью его снижения.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Рубахов А.И., Головач Э.П. Коммерческие риски. – Брест: Изд-во Брест. политехн. ин-та, 1999. – 340 с.
2. Князевский Н.В., Князевская И.А. Принятие рискованных решений в экономике и бизнесе. – М.: Контур, 1998. – 160с.
3. Дубров А.М., Лагоша Б.А., Хрусталёв Е.Ю. Моделирование рискованных ситуаций в экономике и бизнесе: Учеб. пособие для вузов по специальностям «Статистика», «Математические методы в экономике», «Прикладная математика»/ Под ред. Б.А. Лагоши. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 222 с.

УДК 382.2:339.543

*Тарасова Л.В.*

## ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ ТОЛЛИНГОВОЙ ПЕРЕРАБОТКИ СЫРЬЯ

### ВВЕДЕНИЕ

В статье представлено определение толлинга и дан анализ существующих подходов к распространению толлинговых схем переработки. Отмечено относительно несостоятельности сведения в правилах ВТО работ промышленного характера, имеющих материальное выражение к услугам, не имеющим материального выражения. В результате анализа положений Таможенных кодексов Европейского сообщества (1992 г.), СССР (1964 и 1991 гг.), Украины (ред. 1964 г.), Российской Федерации (1993 и 2004 гг.), Республики Беларусь (1993 и 1998 гг.) определены направления совершенствования положений, регулирующих толлинговые сделки. Отмечено, что в Таможенном кодексе Российской Федерации отменен режим переработки «под таможенным контролем», а введен режим «переработка для внутреннего потребления». Определены факторы, которые ставят под сомнение потребность в тамо-

женном режиме «переработка для внутреннего потребления» в статьях нового таможенного кодекса РФ. Вместе с тем, в отличие от Российского, в Таможенном кодексе Республики Беларусь сохранен режим «переработки под таможенным контролем», позволяющий применять механизм не взимания таможенных платежей, что соответствует признанному в мировой практике опыту. Дан анализ нормативных документов по вопросам регулирования толлинговых операций. По результатам анализа сделаны предложения и рекомендации по изменению законодательства: сокращение сроков переработки и др., а также необходимости систематизации нормативных актов и приведение их в полное соответствие с Таможенным Кодексом. В работе обосновывается необходимость дополнения в перечень условий заявления таможенных режимов, с тем, чтобы исключить административное влияние должностного лица таможни на процедуру установления вы-

бранного заявителем таможенного режима. В зависимости от выбранного режима переработки может быть применен механизм не взимания таможенных платежей, либо механизм возврата. Используя механизм возврата, встает проблема обоснованности кредитования государства? Важность проблем совершенствования существующих механизмов управления, а именно – таможенного механизма, определили цель статьи и решаемые задачи.

### ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДУЕМОГО ЯВЛЕНИЯ

Существует такое экономическое явление как толлинговая переработка сырья и материалов, которое присутствует в алюминевой, нефтеперерабатывающей, химической, легкой, текстильной, фармацевтической, пищевой, ликероводочной, черной и цветной металлургии (цинковой и медной) и других отраслях промышленности. Распространено в Российской Федерации, Республике Беларусь, странах СНГ и других странах мира. Различные экономические и политические предпосылки создают условия для распространения и развития данных схем организации производства. В зависимости от целей, наличия финансовых и других ресурсов, таможенного и налогового законодательства разных стран субъекты хозяйствования применяют те или иные схемы (формы) организации производственного процесса. Это переработка собственного сырья, переработка давальческого сырья, толлинговая переработка.

Толлинговая и давальческая переработка сырья является мало исследованной проблемой экономической теории и практики, которая вызывает всевозможные, разносторонние дискуссии. Сталкиваются абсолютно противоположные точки зрения на целесообразность и эффективность применения подобной схемы организации бизнеса: некоторые экономисты рассматривают давальческие и толлинговые схемы как важный источник повышения результативности деятельности компаний; другие же, напротив, считают, что это заведомо не эффективно для перерабатывающих предприятий.

Разного рода дискуссии указывают на противоречивость суждений. Вне зависимости от выдвинутых аксиом, работа по давальческой и толлинговой схемам – это объективная реальность, практический опыт которой необходимо исследовать, анализировать и делать обоснованные выводы. В исследовании планируется рассмотреть таможенные режимы, связанные с толлингом, определить условия и целесообразность их применения. Высокая степень распространения данного явления в Республике Беларусь обуславливает объективную необходимость выделения, как самостоятельного элемента, *механизма экономического и организационного управления толлинговой и давальческой переработкой*, способного экономико-эмпирическими методами выявлять их действенность и экономическую эффективность в зависимости от формы собственности и условий хозяйствования.

Большинство исследователей экономики переходного периода – В.Н. Шимов, В.Л. Макаров, Г.Б. Клейнер, С.В. Малахов отмечают недостаточную эффективность механизмов управления и слабую защищенность контрактов, где важную роль играет форма собственности предприятий. Уместно провести параллель внедрения толлинговых операций с ролью, которую сыграли бартерные операции в экономике. Гадди К. и Икес Б. полагают, что бартер возник и поддерживается исключительно для того, чтобы обеспечить возможность существования неэффективных (убыточных) предприятий в конкурентной экономике. По их мнению, бартер выполняет одну из ролей, которую играл централизованный план производства и распределения продукции, а именно – средства организации (даже невыгодных для одной из сторон) трансакций [1]. Проблемам распространения бартера и неплатежей посвящены работы В.О. Крылова, А.С. Скоробогатова, Н. Шмелева, И.В. Розмаинского, Н.В. Раскова. По замечанию Е.Г. Ефимовой, «неплатежи не дают хозяйствующим субъектам возможности

правильно оценить платежеспособный спрос на их продукцию и прогнозировать дальнейшее развитие производства».

Некоторые авторы глубоко рассматривают теорию трансакционных издержек, связывают их с продвижением товаров на рынок. Это такие ученые, как Porter, Michael E., Williamson O. Другие авторы, С.Б. Авдашева, Н. Розанова, А. Астапович, А. Шаститко. Они связывают феномен давальчества с высокими трансакционными издержками российской экономики и рассматривают его как форму вертикальных ограничений. Вместе с тем научные аспекты толлинга мало исследованы.

Следует также отметить, что все или почти все журнальные и газетные публикации, статьи в Интернет по проблеме толлинга (внутреннего и внешнего) не претендовали, да и не могли претендовать на строго научный характер, так как при непредвзятом их прочтении, можно заметить лоббирование интересов либо сторонников, либо противников толлинговой схемы переработки сырья.

Вопрос о глубинной сущности данного явления авторами опубликованных работ, к сожалению, вообще не ставился и не рассматривался. А те авторы, которые задумывались над этим вопросом и понимали его значимость, избрали весьма простой и легкий путь. Они свели суть давальческой переработки к способу или схеме организации производства. Этот способ действительно вносит существенные изменения в организацию производства. Ведь при этом полностью или частично сокращается маркетинговая и снабженческо-сбытовая деятельность переработчика сырья. Возможность снижения затрат на эти виды деятельности явилась основанием для сведения проблемы давальческой переработки сырья только к проблеме эффективного управления переработкой сырья. В опубликованных работах давальческая схема организации производства рассматривается безотносительно к тому, что конкретно производится. В экономической теории общепризнано, что наиболее глубинными чертами, или сущностными сторонами любого экономического отношения выступают его субъекты и объекты, по поводу которых они вступают в отношения.

Термин «толлинг (tolling)» происходит от английского «*toll* -- [təʊl]», что в переводе означает пошлина (сбор), в связи с чем пошлина выступает наиболее значимым инструментом регулирования толлинговых сделок. Ведь понятно, что от одной сути таможенных пошлин, как ввозных, так и вывозных, их сборы (ставки) выступают инструментами управления и регулирования международным разделением труда.

Механизм толлинга заключается в том, что собственником сырья и готовой продукции является зарубежный заказчик, а отечественные заводы выполняют работу по переработке сырья. Развитию толлинга способствуют внешнеэкономические связи между государствами, которые регулируются действующим законодательством сторон и контрактными отношениями партнеров. Толлинговые сделки – в полном соответствии с понятием «толлинг» как таможенная пошлина, сбор – есть международные сделки. А точнее, на понятийном уровне – это форма международной кооперации труда, соглашения между двумя или несколькими сторонами, находящимися в разных странах, по поставке продукции, выполнению работ и (или) оказанию услуг.

Применение критерия местонахождения предприятий партнеров при толлинге указывает на то, что они связаны разными правовыми системами, налоговым и таможенным законодательством. Размещая заказы в других странах, фирмы-давальцы учитывают законодательство этих стран при определении эффективности сделки, стремясь получить выгоду от экономии на издержках (в том числе расходах на заработную плату, электроэнергию, транспортных и других составляющих затрат переработки), налоговых и таможенных платежах.

Правила ВТО, в том числе и Генеральное соглашение о торговле услугами (ГАТС), вступившее в силу с 1-го января 1995 г., а также другие международные соглашения не дают

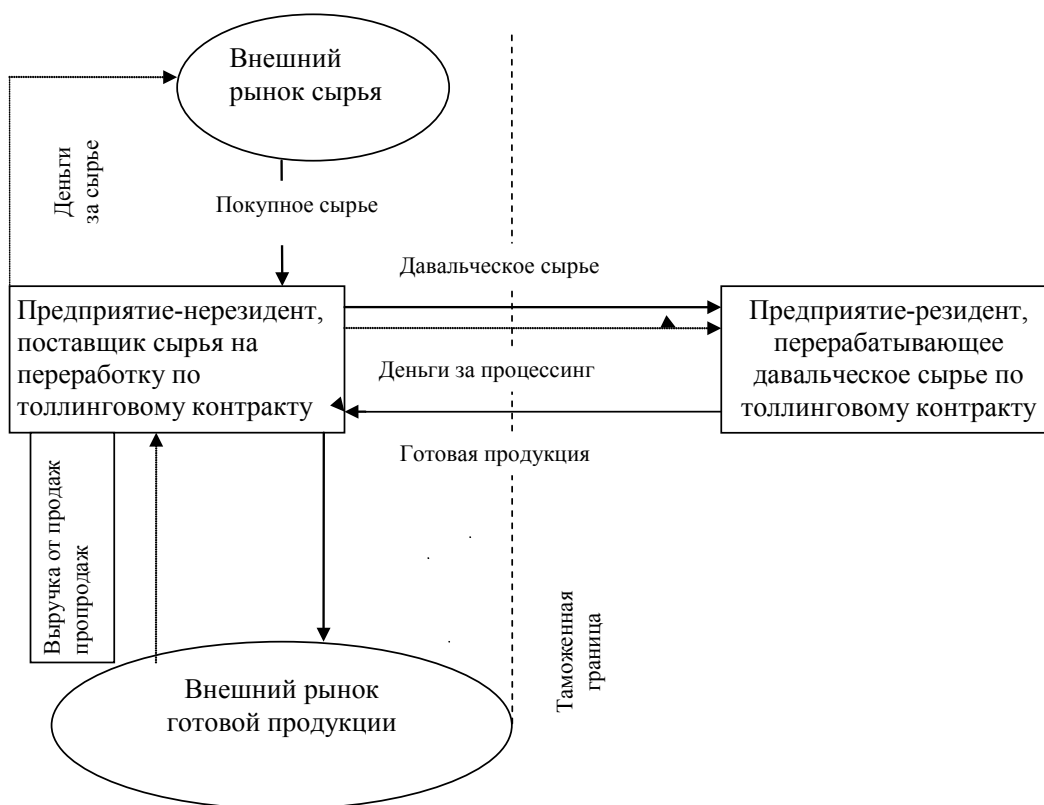


Рис. 1. Схема поставок сырья в условиях толлинга

определения понятия «услуга». Вместе с тем понятие «работа» в международных документах не имеет отдельного статуса. Работа по производству товаров из давальческого сырья квалифицируется в ВТО как экспорт/импорт услуг, и включают: а) в экспорт услуг страны, осуществляющей переработку давальческого сырья; б) в импорт услуг страны – поставщика (собственника) давальческого сырья. При этом количество и стоимость продукта переработки, выделяется отдельно в статистической отчетности и учитывается вне баланса внешней торговли. Отсутствие «работы» как отдельного результата выполненной работы соответствует правилам ВТО. В связи с этим, обоснованность отнесения толлинговых операций к услугам в ВТО вызывает недоумение. В Гражданском и Налоговом кодексах Республики Беларусь и Российской Федерации имеются различные понятия «работы» и «услуги». Вместе с тем, в МСФО существует стандарт № 11 «Учет договоров на строительство», из которого очевидно, что общепризнанно выделение подрядной работы. В чем смысл отождествления работы с услугой, если на лицо элементарное разделение, тенденция мирового многовекового опыта? Аргументация: услуги, как известно, выполняются и потребляются в форме целесообразной деятельности и, следовательно, не имеют материально-вещественной формы. Давальческую переработку нефти и бокситов никак не назвать услугой, так как результатом их переработки являются продукты в натурально-вещественной форме. И это слишком очевидно. Во-вторых, не возможность отождествить заказчика подрядных работ и заказчика услуги еще и потому, что в своих сделках они вступают в отношения с разными, не только по названию, но и по своей сути, партнерами как экономическими субъектами. Заказчик работы вступает в отношение с подрядчиком, а заказчик услуги – с исполнителем.

В зависимости от формы оплаты участники давальческих договоров вступают в товарно-денежные либо бартерные отношения. При работе по давальческой схеме между фирма-

ми-резидентами, оплата может быть произведена как денежными средствами, так и сырьем, готовой продукцией, либо может быть применена смешанная форма оплаты. В данном случае необходимо руководствоваться требованиями Указа № 373, ограничивающего применение форм расчетов без поступления денежных средств, в том числе бартерных операций [2]. Оплата частью готовой продукции является одной из существенных сторон бартерной сделки (договора мены).

При внешнеторговой давальческой (толлинговой) схеме присутствуют только товарно-денежные отношения, так как, используя другие формы расчетов, нарушается основное условие толлинга и, фактически, требуется изменение предмета сделки и таможенного режима переработки. Резидентам Республики Беларусь, осуществляющим внешнеэко-номические операции необходимо руководствоваться требованиями Указа № 7 [3].

Исходя из существенных характеристик рассматриваемого явления, в данной работе, в качестве рабочего определения, можно предложить следующее:

**Толлинг (tolling)** – это форма проявления международного разделения труда, при которой происходит беспрошленный и безналоговый ввоз сырья и вывоз продуктов переработки. Это также производственная деятельность, связанная с переработкой ввозимого на таможенную территорию страны – переработчика сырья, принадлежащего на правах собственности нерезиденту, с последующим вывозом готовой продукции, также принадлежащей нерезиденту, владельцу сырья в страну нерезидента, из которой был произведен ввоз сырья на переработку. Это также и вид взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, при которых владелец сырья, обязательному нерезидент (толлингер), передает его (сырье) предприятию-переработчику резиденту, получая, в виде результата переработки готовую продукцию, а впоследствии – доход, и возмещающая предприятию-переработчику стоимость работ (затрат по переработке давальческого сырья + процент дохода). Схема толлинга представлена на рис. 1.

Толлинг, как форма проявления международного разделения труда, существенно отличается по принципам и формам реализации от разделения труда внутри страны, а также по субъектам отношений, связанных с международным разделением труда, где, как известно, активным участником является государство, которое выполняет регулирующую и контролирующую функции в этом процессе.

### УПРАВЛЕНИЕ ТОЛЛИНГОВОЙ ПЕРЕРАБОТКОЙ СЫРЬЯ

Специфика толлинговой сделки как международной давальческой сделки предопределяет специфику управления толлинговой переработкой сырья. Как уже отмечалось выше, само понятие «толлинг» произошло от англоязычной формы выражения понятия «пошлина». Именно таможенная пошлина, как дополнительный и весьма специфический объект отношения, определяет специфику и такого субъекта как давальец, который выступает как давальец-нерезидент, а также указывает на тот факт, что субъектом данного отношения выступает и государство в лице таможенных органов.

Таможенная пошлина, как известно, является важнейшим экономическим инструментом государственного регулирования международного разделения труда и, следовательно, всех международных экономических отношений. Государственное регулирование толлинговых операций, как международных давальческих сделок, представляет собой совокупность организационных и экономических мер. Эти меры направлены, с одной стороны, на развитие международных экономических отношений, с другой стороны, на защиту отечественного производителя от товарной и других форм интервенции иностранных государств.

Анализ действующего организационно-экономического механизма логично начинать с анализа экономических механизмов и инструментов – как более глубинных по своей сути, а, следовательно, и более значимых по степени влияния на экономические интересы хозяйствующих субъектов. В качестве такого инструмента выступает пошлина, но не только она одна. Не меньшую, а нередко и большую значимость в международном разделении труда и в развитии международных экономических отношений имеет и такой инструмент, как ввозной налог на добавленную стоимость (НДС), т.е. налог на потребляемые предметы труда и используемые средства труда. И в теории, и в хозяйственной практике таможенная пошлина и ввозной НДС квалифицируются как таможенные платежи – и, как таковые, они строго регулируются таможенным законодательством страны.

Относительно давальческой переработки иностранного сырья давальца-нерезидента проблема управления сводится, прежде всего, к выяснению следующего вопроса: должен ли давальец-нерезидент уплачивать таможенные платежи за ввезенное на переработку сырье с последующим возвратом в случае вывоза продуктов переработки? Возникает проблема обоснованности кредитования государства. Подтверждением этому служит Указ Президента РБ от 23.08.2005 № 391 «Об отсрочке уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость» (ранее действовал Указ № 554 от 20 ноября 1998 г.), направленный на стимулирование развития производства и экспорта продукции белорусскими предприятиями. Пунктом 1 Указа определено: при таможенном оформлении комплектующих, запасных частей, **материалов и сырья, ввозимых в РБ для изготовления экспортной продукции**, таможенными органами предоставляется **отсрочка уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость до 6 месяцев без уплаты процентов** за ее использование [4]. Главной особенностью данной отсрочки является то, что в случае вывоза данных товаров в составе готовой продукции в указанный срок за пределы таможенных

территорий РБ отсрочка «превращается» в освобождение от обложения указанными таможенными платежами.

Каков механизм контроля вывоза продуктов переработки в случае заявления режима переработки без уплаты таможенных пошлин, налогов (режим переработки под таможенным контролем). В данном случае отсрочка превращается в освобождение. Проблема в том, что созданы неравные условия (конституционный принцип, статья 11) для двух давальцев: давальца-резидента (например, иностранное предприятие) и давальца-нерезидента.

### ТАМОЖЕННЫЙ МЕХАНИЗМ РЕГУЛИРОВАНИЯ ТОЛЛИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

В целях государственного регулирования экономики существенная роль отведена таможенному механизму. Он включает в себя применение в отношении товаров, ввозимых в страну либо вывозимых за ее пределы, пошлин, налогов, применение мер экономической политики и иных запретов и ограничений на перемещение таких товаров через таможенную границу, а также таможенную службу, призванную обеспечить соблюдение указанных мер регулирования в соответствии с действующим законодательством. Посредством таможенного механизма создаются справедливые условия конкуренции иностранных товаров с отечественными товарами, способствуя, тем самым, оказанию значительного влияния на развитие внутреннего производства, стимулируя расширение экспортных возможностей страны, а при необходимости и защита социально-экономических и политических интересов государства.

Существенными инструментами регулирования толлинговых сделок являются тарифные и нетарифные меры. К тарифным мерам относятся: применение таможенной пошлины и создание системы преференций, которые реализуются через оценку таможенной стоимости товаров, определение страны происхождения товаров, классификацию товаров по товарной номенклатуре, установление таможенных режимов. К нетарифным мерам относятся: количественные ограничения импорта и экспорта, меры экономической политики, применение защитных мер (налог на добавленную стоимость, акцизы, другие специальные налоги), технические барьеры в торговле и другие. Нетарифные меры Республики Беларусь регламентируются Законом от 29 декабря 1998г. №223-3 «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

Посредством экономических и организационных инструментов происходит установление в отношении перемещаемых товаров одного из предусмотренных действующим законодательством таможенного режима, в связи с которым происходит процедура взимания/возврата таможенных пошлин и ввозного налога либо освобождение. Нормы Таможенного кодекса (ТК) предоставляют хозяйствующим субъектам право заявлять режимы переработки, изменять их на другие при соблюдении условий помещения ввезенных товаров под выбираемый таможенный режим.

Проведем сравнительный анализ таможенных режимов, связанных с переработкой (применимых при толлинговых сделках) в статьях Таможенных кодексов: Европейского сообщества (1992 г.), СССР (1964 и 1991 гг.), Украины (ред. 1964 г.), Российской Федерации (1993 и 2003 гг.), Республики Беларусь (1993 и 1998 гг.). [5,6,7,8.]

Таможенные кодексы СССР (1964 и 1991 гг.) и Украины ограничивали формирование новых отношений с зарубежными партнерами, а также возможности защиты советских экспортеров на мировых рынках, положения о таможенных режимах отсутствовали, что сдерживало использование таможенного механизма в условиях свободной конкуренции. Внесение изменений в законодательство, в частности, в ТК произошли в 1992-93 гг., когда предусматривалось предоставление существенных льгот импортерам сырья для алюминиевых

заводов, заключающихся в отмене импортных пошлин на глинозем и отмене НДС на взвозное сырье.

В ТК Европейского Сообщества (ЕС) представлены следующие режимы, связанные с переработкой товаров: режим активного совершенствования (статья 114) и режим пассивного совершенствования (статья 145). В режиме активного совершенствования, на таможенной территории ЕС подвергаться одному или более процессам обработки могут следующие товары: а) товары не сообщества, которые предназначены для обратного вывоза с таможенной территории ЕС в составе продукции переработки, без взимания импортных налогов либо применения мер экономической (торговой) политики; б) выпущенные в свободное обращение товары, для которых импортные налоги возвращаются либо отменяются, если товары в составе продукции переработки вывозятся с таможенной территории ЕС. В режиме пассивного совершенствования товары ЕС могут временно вывозиться для проведения процессов переработки (совершенствования) с таможенной территории ЕС, а продукция их переработки, при полном (частичном) освобождении от импортных налогов – ввозиться и выпускаться в свободное обращение (ч.1 ст. 145) [6].

В ТК Российской Федерации (1993г.) присутствуют положения о таможенных режимах аналогичные действующим в ТК РБ. В новой редакции ТК РФ отменен режим переработки под таможенным контролем, но введен режим переработки для внутреннего потребления. Возникают вопросы обоснованности его применения (ст. 187-196). В мировой практике таможенный режим переработки для внутреннего потребления не предусмотрен, но в Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур есть схожий режим – переработка для свободного обращения (ст. 173-186 и ст. 197-208). Этот режим также имел место в ТК РБ 1993 г. (в редакции 1998 г. отменен). Он предусматривает освобождение от уплаты таможенных пошлин, с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки. Также может быть применена отсрочка оплаты таможенной пошлины до одного года. Право определять отдельные виды товаров и (или) продуктов их переработки, в отношении которых для целей исчисления таможенных пошлин могут применяться таможенная стоимость и (или) количество иностранных товаров при их помещении под таможенный режим переработки для внутреннего потребления предоставлено Правительству РФ. Основным мотивом применения этого режима для предпринимателей является то, что он используется в случае, если ставка таможенной пошлины на переработанную продукцию (товары) ниже ставки на ввезенную для переработки продукцию (товары). Однако можно указать четыре фактора, которые ставят под сомнение потребность в таком таможенном режиме:

- 1) За редким исключением, ставки таможенной пошлины на сырье и материалы всегда ниже, чем на готовую продукцию.
- 2) При большой добавленной стоимости готовой продукции может оказаться невыгодным изготовление такой продукции, так как сумма таможенной пошлины на готовую продукцию будет выше, чем на сырье даже при более низкой ставке пошлины.
- 3) Установление для готовой продукции более низких ставок ввозных таможенных пошлин, чем на сырье, материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия означает нерациональное поощрение импорта иностранных готовых изделий вместо поощрения производства аналогичных отечественных товаров.
- 4) Установление высоких ставок ввозных таможенных пошлин на сырье, материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия обусловлено стремлением ограничить их ввоз, но применение названного таможенного режима позволяет обойти данное ограничение.

Это подтверждается и содержанием нормативно-правовых актов, определяющих порядок установления таможенных

режимов переработки. Во многих случаях данные акты содержат нормы общего или диспозитивного характера, в части определения экономической целесообразности ввоза для переработки сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий. Действующий Таможенный кодекс РБ предусматривает *три режима переработки товаров*:

- 1) переработка на таможенной территории;
- 2) переработка под таможенным контролем;
- 3) переработка вне таможенной территории.

Согласно ТК РБ, переработка товаров включает в себя: изготовление товара (в т.ч. монтаж, сборку и подгонку под другие товары); собственно переработку и обработку; ремонт товаров, включая их восстановление и приведение в порядок; использование некоторых товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

*Переработка товаров на таможенной территории* – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Республики Беларусь **без применения мер экономической политики и с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин и налогов** при условии вывоза, в соответствии с таможенным режимом экспорта, продуктов переработки за пределы таможенной территории Республики Беларусь (статья 58).

Возврат сумм ввозных таможенных пошлин и налогов производится таможенными органами Республики Беларусь при условии соблюдения положений таможенного кодекса, и если продукты переработки вывозятся в срок не позднее двух лет со дня перемещения товара через таможенную границу Республики Беларусь (статья 63). От ввозных таможенных пошлин и налогов освобождаются иностранные товары и продукты их переработки. К указанным товарам и продуктам не применяются меры экономической политики (ст. 64). В новом ТК Российской Федерации, в отличие от положений ТК Республики Беларусь, этот режим **завершается вывозом продуктов переработки с таможенной территории** РФ либо помещением ввезенных товаров и продуктов их переработки под иные таможенные режимы (статья 185). Данный режим также может быть завершен вывозом ввезенных товаров в неизменном состоянии (реэкспортом). В соответствии с новыми положениями кодекса РФ, уплата таможенных пошлин и НДС при ввозе не производится.

*Переработка товаров под таможенным контролем* – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке на таможенной территории Республики Беларусь **без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики** для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещением продуктов переработки под иной таможенный режим (Статья 65 ТК РБ).

Переработка товаров под таможенным контролем осуществляется в соответствии с положениями статей 59–66. При этом статья 67 предусматривает ограничение использования таможенного режима. Случаи, когда использование таможенного режима переработки товаров под таможенным контролем не допускается, определяются Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь по согласованию с Министерством торговли Республики Беларусь. Поскольку после переработки к таможенному оформлению предъявляются уже не ввезенные товары, а продукты переработки, не допускается использование этого режима как способа уклонения от соблюдения мер экономической политики и правил определения страны происхождения.

*Переработка товаров вне таможенной территории* – таможенный режим, при котором отечественные товары вы-

возьются без применения к ним мер экономической политики и используются вне таможенной территории Республики Беларусь в целях их переработки и последующего выпуска продуктов переработки в свободное обращение на таможенной территории Республики Беларусь с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики (Статья 87 ТК РБ).

**Резюмируя** приведенные положения, определяем, что в ТК Республики Беларусь, также как и в мировой практике, действует механизм возврата сумм ввозных таможенных пошлин и налогов при вывозе продуктов переработки и механизм освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов. Вместе с тем, следует отметить некоторые *особенности завершения* действия указанных таможенных режимов переработки. Так, действие таможенных режимов переработки товаров на таможенной территории и переработки под таможенным контролем может быть прекращено путем помещения готовой продукции под таможенный режим экспорта и вывоза ее за пределы таможенной территории Республики Беларусь либо помещения ее под иной таможенный режим. Например, изменение таможенного режима переработки на выпуск продуктов переработки в свободное обращение обязывает заявителя режима произвести уплату таможенных платежей в соответствии с законодательством. Помещение готовой продукции под таможенный режим экспорта и, соответственно, ее вывоза за границу означает, что заинтересованное лицо (заявитель таможенного режима) выполнило свои обязательства, и ему предоставляются соответствующие льготы. Действие таможенного режима переработки вне таможенной территории завершается после ввоза готовой продукции из-за границы и выпуска ее в свободное обращение, возможно также помещение готовой продукции под иной таможенный режим (например – экспорта), что тоже является основанием для прекращения действия таможенного режима переработки.

Для того чтобы воспользоваться таможенными режимами, связанными с переработкой товаров, заинтересованному лицу необходимо выполнить ряд условий. Анализируя положения ТК РБ (статьи 58-67, 87-95), можно выделить следующие условия, выполнение которых дает заинтересованному лицу право получить разрешение таможенного органа на помещение ввезенных (вывозимых) товаров под соответствующий таможенный режим: а) ввезенные (вывезенные) товары могут быть идентифицированы в продуктах переработки; б) должны быть соблюдены сроки переработки (сроки нахождения ввезенных товаров на таможенной территории либо вывезенных товаров за границей). Таможенные органы имеют право ввести дополнительные условия и установить ограничения на отдельные операции по переработке товаров, обязательное количество выхода продуктов переработки. Вместе с тем, Законом должен быть определен исчерпывающий перечень условий, выполнение которых дает заинтересованному лицу право использовать соответствующий таможенный режим переработки при толлинге. Представляется необходимым принятие мер по совершенствованию таможенного законодательства в части упрощения ведомственных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок проведения таможенных процедур, и устранения неопределенностей норм, содержащихся в этих актах. Также следует придать соответствующую юридическую силу ряду норм и, в частности, определению условий помещения товаров под таможенный режим. Так, условия помещения товаров под соответствующий таможенный режим переработки можно сформулировать следующим образом:

- 1) заявителем таможенного режима может быть только резидент Республики Беларусь, заключивший внешнеэкономический договор с нерезидентом;
- 2) ввезенные (вывезенные) товары могут быть идентифицированы в продуктах переработки (готовой продукции);

3) срок вывоза (ввоза) продуктов переработки устанавливается, исходя из экономической оправданности продолжительности процесса переработки товаров и распоряжения продуктами их переработки. При этом право устанавливать ограничения на отдельные операции переработки и утверждать обязательное количество выхода продуктов переработки предоставить Совету Министров РБ.

Заявление в отношении товаров таможенного режима осуществляется при применении процедуры таможенного декларирования. Право пользования товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом лицо приобретает в результате совершения таможенным органом юридически значимого действия – выпуска товаров, заключающегося в выдаваемом таможенным органом разрешении пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с заявленным таможенным режимом.

Одним из условий заявления режимов переработки по толлинговым контрактам является наличие специальной лицензии. Она выдается таможенным органом на основании заключения экономической целесообразности переработки товаров в Республике Беларусь профилирующего министерства или ведомства. Например, для нефтеперерабатывающей, химической и нефтехимической промышленности рассматривает заявления и выдает заключения Белорусский государственный концерн по нефти и химии (концерн "Белнефтехим"), для предприятий легкой и текстильной промышленности (*за исключением случаев, указанных в постановлении*) – Белорусский государственный концерн по производству и реализации товаров легкой промышленности (концерн «Беллегпром»). В случае если товарами для переработки в Республике Беларусь являются отходы производства и потребления, заявление дополнительно согласовывается Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь.

Сроки переработки товаров на таможенной территории и вне ее устанавливаются таможенными органами Республики Беларусь в порядке, определяемом Государственным таможенным комитетом (ГТК) Республики Беларусь. Они должны основываться на экономической оправданности продолжительности процесса переработки товаров и распоряжения продуктами их переработки. Как правило, период переработки товаров устанавливается в пределах одного года, а вывоз продуктов переработки должен быть произведен не позднее двух лет. Европейский опыт указывает на более реальные сроки цикла производства и реализации продукции, выработанной в рамках толлингового соглашения. Определено, что сроки, которые начинаются в течение календарного месяца или квартала, в зависимости от обстоятельств, заканчиваются в последний день следующего календарного месяца (квартала). Предлагается ввести реальные, обоснованные сроки применения данных режимов, что послужит инструментом контроля таможенных органов за совершением теневых операций.

Следует обратить внимание на то, что в рассматриваемых режимах по-разному решается вопрос об уплате пошлин, налогов и других таможенных платежей, а также о применении мер экономической политики. Например, в таможенном режиме переработки товаров на таможенной территории пошлины и налоги, уплаченные при ввозе, подлежат возврату при условии, что продукты переработки вывозятся в соответствии с таможенным режимом экспорта не позднее двух лет со дня перемещения товаров через таможенную границу Республики Беларусь. При этом меры экономической политики не применяются. При вывозе иностранные товары и продукты их переработки освобождаются от ввозных таможенных пошлин и налогов, т.е. к ним не применяются меры экономической политики. В таможенном режиме переработки товаров под таможенным контролем таможенные пошлины и налоги

при ввозе товаров для переработки не взимаются, а также не применяются меры экономической политики. Товары, вывозимые на переработку за пределы таможенной территории Республики Беларусь, облагаются вывозными таможенными пошлинами, налогами с последующим возвратом их сумм при выпуске продуктов переработки для свободного обращения на территории Республики Беларусь при условии соблюдения соответствующих положений ТК РБ. Ограничения на отдельные операции по переработке товаров, условия проведения таких операций определяются ГТК Республики Беларусь по согласованию с Министерством экономики и Министерством иностранных дел Республики Беларусь.

Регламентация режимов переработки во многом совпадает, вместе с тем между ними имеются и определенные различия, которые вытекают из условий их применения. Так, статьей 58 ТК РБ определено, что иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на (вне) таможенной территории, под таможенным контролем Республики Беларусь. Данный порядок определен в положениях и инструкциях, утвержденных постановлениями Правительства либо ГТК Республики Беларусь. В соответствии с Постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь № 32 от 23 мая 2002 г. для получения лицензии на переработку товаров на (вне) таможенной территории (под таможенным контролем) заинтересованному лицу необходимо выполнить следующие условия: заключить внешнеэкономический договор; получить заключение о целесообразности переработки товаров на (вне) таможенной территории и под таможенным контролем, которое является документом, свидетельствующим, что проведение операций по переработке товаров отвечает экономическим интересам Республики Беларусь, а также подтверждающим соответствие сведений о технологическом процессе переработки и выходе продуктов переработки существующим стандартам Республики Беларусь либо международным стандартам. В целях исключения неисполнения контрактных обязательств по причине отказа в получении лицензии, необходимо предусмотреть в договоре запись о том, что он вступает в действие с момента получения лицензии.

Анализируя содержание заключения о целесообразности переработки товаров на (вне) таможенной территории и под таможенным контролем, а также бланк этого заключения и порядок его заполнения, можно сделать вывод, что проблема целесообразности-эффективности не решена, отсутствуют объективные критерии оценки эффективности, не учтены интересы отечественных производителей аналогичной продукции. Так, по п. 4 Постановления: «Лицензия может быть выдана резиденту Республики Беларусь, заинтересованному во ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь (вывозе с таможенной территории Республики Беларусь) находящихся в его собственности (владении) товаров с целью их переработки» [9]. В соответствии с п. 19 Инструкции № 10 от 24.06.2003 не допускается отказ в выдаче заключения по мотивам нецелесообразности осуществления переработки товаров на (вне) таможенной территории Республики Беларусь. Таким образом, прослеживается отсутствие необходимости определения эффективности (целесообразности) переработки. Это дает основание полагать, что толлинговые операции в любом сценарии выгодны либо необходимы для перерабатывающих отраслей? В Таможенном кодексе и актах законодательства Республики Беларусь присутствуют механизмы чисто организационного толка. Происходит формальное заполнение документов для установления таможенных режимов. Государство должно быть заинтересовано в проведении исследований данных процессов с целью определения объективных критериев эффективности.

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Толлинговые сделки широко применяются во всем мире в связи с усиливающимися международными интеграцион-

ными процессами и ростом международной конкуренции. Распространению толлинговых операций способствует и создание международных транспортных мощностей, более выгодных по ценовому признаку. Следовательно, компании разных стран, в зависимости от своих возможностей и конкурентных преимуществ, выбирают наиболее эффективную стратегию развития с использованием различных современных механизмов управления, в том числе толлинга.

2. Следует отметить, что Таможенный кодекс Республики Беларусь в вопросах регулирования толлинговых операций не содержит норм прямого действия. Об этом свидетельствует огромный перечень нормативных актов ГТК, обеспечивающих реализацию положений кодекса. Необходима их систематизация и приведение в строгое соответствие с кодексом. Целесообразно в новой редакции ТК РБ установить исчерпывающий перечень условий установления таможенных режимов, изложив их в лаконичной и понятной форме.
3. В соответствии с условиями применения режимов переработки возможно использование двух механизмов: механизма возврата и механизма освобождения от уплаты таможенных платежей. Обозначена проблема обоснованности кредитования государства. Государство, посредством организационно-экономических методов, должно обеспечить эффективную реализацию подобных схем путем создания равных условий по уплате пошлин, налогов – как для давальца-нерезидента, так и для давальца-резидента, а также для белорусского предприятия-производителя аналогичной продукции. Следует обеспечить увязку режимов переработки для всех субъектов (переработчиков и давальцев), которые работают на иностранном сырье и реализуют продукцию за рубеж – с целью защиты отечественных и уже освоенных за рубежом рынков аналогичной продукции.
4. Разработаны положения, уточняющие статьи ТК Республики Беларусь: в отличие от ныне действующих предложен исчерпывающий перечень условий установления таможенных режимов переработки, что обеспечивает четкость и понятность (недвусмысленность) для субъектов отношений (давальца – переработчика – государства). Сформулированные условия помещения товаров под соответствующий таможенный режим переработки, в отличие от существующих в Республике Беларусь, обеспечат:  
а) устранение неоправданных препятствий заявителю таможенного режима, которым может быть только резидент Республики Беларусь, заключивший внешнеторговый договор с нерезидентом; б) устранение возможности злоупотреблений должностным лицом таможенного органа в результате имеющих место неопределенностей. При этом право устанавливать ограничения на отдельные операции переработки и определять обязательное количество выхода продуктов переработки необходимо предоставить Совету Министров РБ (в действующих актах это право предоставлено таможенным органам). Необходимо внести в обязанность должностного лица таможни принимать к оформлению режим переработки, указанный заявителем, при соблюдении четко прописанных условий ТК. Это позволит исключить «личный интерес» при оформлении документов на переработку иностранного сырья.
5. Предложено сократить сроки действия таможенных режимов переработки и установить сроки вывоза (ввоза) продуктов переработки, исходя из экономической оправданности продолжительности процессов переработки товаров и распоряжения продуктами их переработки. Это явится одним из условий, которые будут препятствовать нелегальным экспортно-импортным отношениям, а также послужат соблюдению интересов страны в вопросе уплате налогов.
6. Основываясь на российском опыте (статья 185 п.2), с целью исключения теневых операций, предлагается внести в

статьи ТК процедуру контроля как промежуточную выверку количества продуктов переработки товаров (сырья), указанного в разрешении на переработку товаров (сырья) в случае, если продукты переработки вывозятся с таможенной территории Республики Беларусь несколькими партиями. Следует осуществлять ее не реже одного раза в месяц либо квартал, в зависимости от указанного в таможенных документах сроков переработки и распоряжения продуктами переработки.

7. Проблемы экономической эффективности (целесообразности) толлинговых операций, выгод и потерь для различных субъектов хозяйствования, в том числе и для отечественных производителей аналогичной продукции, требуют дополнительного изучения и регламентации.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Gaddy C., Ickes B. A Simple Four-Sector Model of Russia's «Virtual» Economy. <http://econ.la.psu.edu>
2. Указ Президента Республики Беларусь от 15.08.2005 № 373 «О некоторых вопросах заключения договоров и исполнения обязательств на территории Республики Беларусь»
3. Указ Президента Республики Беларусь от 4 января 2000г. № 7 «О совершенствовании порядка проведения и контроля внешнеторговых операций»
4. Указ Президента РБ от 23.08.2005 № 391 «Об отсрочке уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость»

5. Таможенные Кодексы Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины – Мн.: «Амалфея», 1996.
6. Таможенный Кодекс Европейского Сообщества Регламент Совета 2913/92
7. Таможенный Кодекс Республики Беларусь от 6 января 1998 г. N 133-3
8. Таможенный Кодекс СССР (1964 и 1991 гг.)
9. Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь № 32 от 23 мая 2002 г. (в ред. постановлений ГТК от 02.08.2005 N 55) Положение о порядке выдачи, аннулирования и отзыва лицензии на переработку товаров на (вне) таможенной территории и под таможенным контролем.
10. Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь N28 от 7 апреля 2003 г. Об особенностях выдачи лицензии на переработку товаров предприятиям легкой и текстильной промышленности республики Беларусь и особенностях таможенного оформления образовавшихся в результате переработки товаров (в ред. постановления ГТК от 05.10.2005 N 69).
11. Постановление Министерства промышленности Республики Беларусь от 24 июня 2003 г. Об утверждении Инструкции о порядке выдачи заключений Министерства промышленности Республики Беларусь о целесообразности переработки товаров на (вне) таможенной территории Республики Беларусь и под таможенным контролем.

УДК 658.14.012.12-2

*Драган Т.М., Лысюк Р.Н.*

## ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ КАК ФАКТОР ОЗДОРОВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ

### Введение

Необходимость оздоровления ряда отечественных хозяйствующих субъектов очевидна и подтверждается вниманием к сфере антикризисного управления органов власти местного и республиканского уровня, а также и статистической информацией. Согласно данным Министерства статистики и анализа Республики Беларусь количество убыточных организаций на 1 февраля 2005 года составило 34 % , причем самый высокий уровень характерен для промышленных предприятий (рис.1).

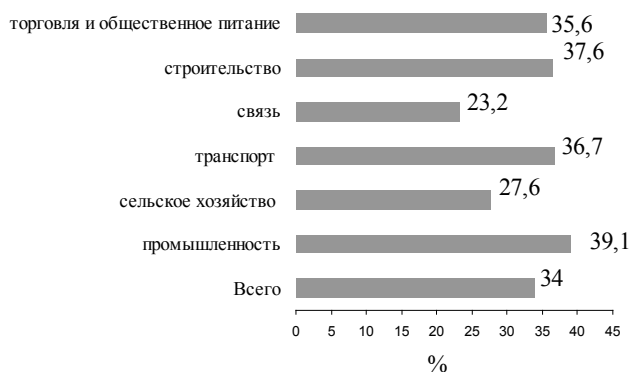


Рис. 1. Удельный вес убыточных организаций на 1 февраля 2005 г. [6]

График динамики убыточных организаций с 1991 г. по

2004 г. (рис.2) отчетливо отображает тенденции к постоянному росту числа убыточных организаций к 2003 году, что можно считать одним из признаков кризиса в экономике страны. Но с 2004 года ситуация начинает стабилизироваться, число убыточных организаций снижается, но все еще остается достаточно большим.

Причинами экономического кризиса в Республике Беларусь специалисты называют многие внутренние и внешние факторы, от разрушения системы хозяйствования в связи с разграничением экономического пространства после распада СССР до неэффективной системы управления на конкретных предприятиях. В связи с этим, оздоровление экономики страны в целом не представляется возможным без принятия оздоровительных процедур на конкретных кризисных хозяйствующих субъектах.

Таким образом, статистические данные свидетельствуют о необходимости скорейшего принятия мер для регулирования кризисной ситуации в Республике Беларусь, причем основной задачей становится снижение числа убыточных предприятий, особенно в производственной сфере.

Если сделать краткий экскурс в историю, то станет очевидным: общий кризис середины 90-х годов прошлого столетия привел и к настоящему инвестиционному кризису.

Из-за крупнейшего спада производства в 90-х годах техника, технология производства отстали от зарубежных аналогов, не менее чем на 2 технологических цикла обновления.

*Драган Татьяна Михайловна, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.*

*Лысюк Раиса Николаевна, студентка 4 курса специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Брестского государственного технического университета.*

*Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.*