

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ

Закон Республики Беларусь «О свободных экономических зонах» от 7 декабря 1998 г. № 213-З определяет, что специальный правовой режим свободной экономической зоны – совокупность правовых норм, предусматривающих более благоприятные, чем общеустановленные, условия для осуществления инвестиционной и предпринимательской деятельности [1]. В свою очередь, действие специального правового режима СЭЗ имеет пределы, строго регламентированные законодательством. Специальный правовой режим, действующий на территории СЭЗ, реализуется через призму различных льгот и преференций. Проведем анализ предоставляемых льгот и преференций по различным направлениям: налоговая нагрузка и таможенные преференции.

Начнем с рассмотрения особенностей налогообложения, которые регулируются, вступившей в силу с 1 января 2019 году новой редакцией Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК Республики Беларусь) от 19 декабря 2002 г. № 166-З в результате подписания закона Республики Беларусь от 30 декабря 2018 года № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь».

Существенными условиями для пользования особенностями налогообложения резидентами СЭЗ является то, что должна осуществляться реализация товаров собственного производства, что должно подтверждаться сертификатом продукции (работ, услуг) собственного производства.

Для того, чтобы исчисление и уплата налогов, сборов (пошлин) производилась резидентами СЭЗ в соответствии с особенностями налогообложения в СЭЗ, резиденты свободных экономических зон обязаны обеспечить отдельный учет выручки (доходов), затрат (расходов), сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ, в противном случае данная процедура будет осуществляться без применения особенностей налогообложения.

Далее приведем перечень налогов, уплачиваемых резидентами свободных экономических зон: *налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на недвижимость; экологический налог; налог за добычу (изъятие) природных ресурсов; земельный*

налог; государственную пошлину; патентные пошлины; оффшорный сбор; гербовый сбор; таможенные пошлины; таможенные сборы; утилизационный сбор; местные налоги и сборы.

Также необходимо обратить внимание, что особенности налогообложения, установленные Налоговым Кодексом Республики Беларусь, в СЭЗ не распространяются на «общественное питание, деятельность в сфере игорного бизнеса, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, операции с ценными бумагами, реализацию товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется полностью или частично с использованием основных средств, находящихся в собственности или ином вещном праве резидента СЭЗ, и (или) труда работников резидента СЭЗ вне ее территории, банки и страховые организации [2].

Существенное значение для налаживания эффективной деятельности резидентов СЭЗ в Республике Беларусь оказывает наличие таможенных льгот и преференций. Основной особенностью применения подобных льгот и преференций является то, что территория Республики Беларусь составляет единую таможенную территорию Евразийского экономического союза. Данное обстоятельство определяет, что таможенное регулирование осуществляется в соответствии с определяющими таможенные правоотношения международными договорами в рамках Евразийского экономического союза и в частности Договором о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года, вступивший в силу с 1 января 2018 года (далее – Таможенный кодекс ЕАЭС) и Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (далее – Соглашение) от 18 июня 2010 года.

Следует отметить, что данное Соглашение ликвидировало льготы для резидентов СЭЗ, зарегистрированных после 1 января 2012 года. Те же, кто был зарегистрирован резидентом до данного срока, могут пользоваться таможенными льготами только до 2017 года. Прежде всего, это коснулось утраты одной из основных льгот в виде беспошлинного выпуска на территорию таможенного союза товаров, произведенных в СЭЗ из импортного сырья, ввезенного также без уплаты пошлин. Такие изменения существенно снижают привлекательность СЭЗ для новых резидентов и подталкивают к поиску иных вариантов разрешения ситуации. В этой связи был подписан Указ Президента Республики Беларусь от 30 декабря 2016 № 508, который призван компенсировать потерянные льготы, которые ранее предоставлялись резидентам СЭЗ, и сохранить инвестиционную привлекательность СЭЗ для инвесторов.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь резиденты СЭЗ освобождаются от налога на добавленную стоимость на товары, изготовленные резидентами СЭЗ с использованием иностранных товаров, ввезенных в рамках таможенной процедуры свободной таможенной зоны, а также от взимания арендной платы за земельные участки резидентов СЭЗ после окончания строительства.

В части 1 статьи 201 Таможенного кодекса ЕАЭС определяется понятие «таможенная процедура свободной таможенной зоны». Таможенная процедура свободной таможенной зоны – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой [3].

В соответствии с частью 2 статьи 201 Таможенного кодекса ЕАЭС определяется, что под таможенную процедуру свободной таможенной зоны помещаются товары, предназначенные для размещения и (или) использования резидентами СЭЗ на территории СЭЗ в целях осуществления ими предпринимательской или иной деятельности в соответствии с договором об осуществлении деятельности на территории СЭЗ, если иное не установлено законодательством государства-члена в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны [3].

Следует добавить, что нормами кодекса предусмотрено освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами, в случае помещения резидентами СЭЗ под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ и освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (по сырью, помещенному под таможенную процедуру СТЗ) при вывозе готовой продукции за пределы таможенной территории ЕАЭС.

В целях детального определения и установления требований, касающихся свободных таможенных зон, определенные на территориях свободных экономических зон ранее был подписан Указ президента Республики Беларусь от 31 января 2006 года № 66 «Об утверждении Положения о свободных таможенных зонах, созданных на территориях свободных (специальных, особых) экономических зон».

В частности данный указ устанавливает, что определение пределов свободной таможенной зоны (далее – СТЗ) осуществляется для каждого

резидента СЭЗ по его заявлению принятием соответствующего решения администрацией свободной экономической зоны после согласования с таможенным органом.

Нововведением в области предоставления таможенных преференций на территории свободных экономических зон явился Указ Президента Республики Беларусь «О таможенном регулировании» от 22 декабря № 490, который принят с целью приведения норм законодательства Республики Беларусь в соответствие с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза по вопросам, отнесенным кодексом к компетенции национального законодательства. В соответствии с Указом резиденты СЭЗ смогут передавать друг другу объекты недвижимости, построенные в СЭЗ с использованием иностранных товаров, без необходимости декларирования и уплаты таможенных платежей, что значительно упростит взаимоотношения внутри свободных экономических зон. Также для резидентов СЭЗ открывается возможность «кластерной» организации своей работы, когда на территории одной обустроенной зоны таможенного контроля допускается деятельность иных резидентов без создания внутри нее дополнительных зон.

Создание свободных экономических зон является одним из способов привлечения инвестиционных и финансовых притоков, как иностранных партнеров, так и национальных предпринимателей. Деятельность в рамках СЭЗ позволяет внедрять в производство передовую зарубежную технику и новейшие технологии, активно включаться в разработку и вводить новейшие виды продукции и технологий, что позволяет экономить валютные денежные ресурсы с помощью создания конкурентоспособных импортозамещающих производств.

Список использованных источников

1. О свободных экономических зонах : Закон Респ. Беларусь, 7 декабря 1998 г. № 213-З : с изм. и доп. от 17 июля 2018 г. № 132-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

3. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by>. – Дата доступа: 23.02.2019.