

2. Джан, Ция. Коммюнике о положении китайской окружающей среды в 2006 г. / Ция Джан // Экол. проблема. — 2007. — □ 7.
3. Чжуньсун, Чжэнь. Именно весь мир загрязнит Китай / Чжэнь Чжуньсун // Голос. — □ 11.
4. Западные страны видоизмененно переложили отработанные газы на Китай // Синьхуа. — 2007. — 7 окт.
5. Официальный сайт Китая [Электронный ресурс]. — 2009. — Режим доступа: <http://www.gov.cn>. — Дата доступа: 06.10. 2009.
6. Правительственный доклад о работе в 2008 г., 5 марта 2008 г. // Синьхуа. — 2008. — 10 мая.

М.В. ДАВЫДЕНКО

О ПРАКТИКЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ЛЬГОТ РЕГИОНАЛЬНЫМ КОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ С ИНОСТРАННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ

С вступлением в действие Декрета Президента Республики Беларусь от 28.01. 2008 г. □ 1 «О стимулировании производства и реализации товаров (работ, услуг)» (далее — Декрет) установлены льготные условия осуществления предпринимательской деятельности в населенных пунктах с численностью населения до 50 тыс. человек [1]. Вместе с тем, несмотря на значительные льготы и преференции, предоставляемые Декретом, отмечается, что число субъектов предпринимательства, воспользовавшихся этими льготами и преференциями, значительно меньше ожидавшегося. Представляется, что причиной тому являются трудности, с которыми субъекты сталкиваются в процессе применения положений Декрета. Примером может служить следующая ситуация.

СООО «А» (далее — Заявитель) обратилось в орган таможенного контроля и заявило о размещении под таможенный режим свободного обращения технологического оборудования согласно спецификации, приложенной к заключению облисполкома на основании п. 2 Декрета на пункте таможенного контроля «Молодечно — Белтаможсервис» (далее — Таможенный орган).

Таможенный орган в целях проверки информации содержащихся в Государственной таможенной декларации (далее — ГДТ) сведений запросил договор и иные документы, подтверждающие наличие внешнеэкономической сделки между Заявителем и организацией «В» (счет-фактура, инвойс и т.д.)

Таможенному органу были предоставлены запрошенные и иные документы, необходимые для рассмотрения обращения Заявителя.

По результатам рассмотрения Таможенный орган отказал Заявителю в выдаче свидетельства о помещении товаров под заявленный таможенный режим. В обоснование отказа Таможенный орган дословно указал, что отказывает в связи с отсутствием у Заявителя прав на пользование льготами в отношении уплаты таможенных пошлин и НДС на ввозимые в Республику Беларусь товары, предусмотренные Декретом (не соблюдаются условия, определенные абзацем 1 подпункта 1.1 п. 1 вышеуказанного Декрета) [1]. Кроме того, как далее указал Таможенный орган, часть представленных документов была выдана не заявителю режима, а другой организации. При этом Таможенный орган отметил, что помещение заявленных товаров под таможенный режим свободного обращения возможно в случае уплаты в полном объеме таможенных пошлин и НДС в отношении заявленного товара.

Мария Васильевна ДАВЫДЕНКО, кандидат исторических наук, доцент кафедры правоведения Белорусского государственного экономического университета.

Заявитель представил уточненные документы.

Однако и после представления указанных документов с уточнениями Таможенный орган в помещении имущества под заявленный таможенный режим отказал. Отказано было ввиду того, что в соответствии с нормами ст. 150 Таможенного кодекса Республики Беларусь (далее — Таможенный кодекс) представление товаров к таможенному оформлению для помещения под таможенный режим осуществляется резидентом Республики Беларусь, заключившим внешнеэкономическую сделку, либо лицом, имеющим право владения, пользования либо распоряжения товарами на таможенной территории [2]. Представителем декларанта (таможенным агентом) не были в установленный срок представлены документы, подтверждающие такое право Заявителя в отношении помещаемых под таможенный режим товаров, которые согласно п. 2 ст. 123 Таможенного кодекса сохраняют статус иностранных [2].

Заявитель не согласился с отказом Таможенного органа в помещении имущества под заявленный таможенный режим, считая, что Таможенный орган неправильно истолковал подлежащие применению положения законодательства.

По мнению Заявителя, отказ основан на применении Таможенным органом не подлежащих применению норм Таможенного кодекса и иного таможенного законодательства ввиду их расхождения с положениями Декрета. Так как Декрет является временным, следует обращаться к положениям Таможенного кодекса и иного таможенного законодательства.

Заявитель считал, что имеются все необходимые и достаточные основания для применения соответствующих норм законодательства, в силу которых он имеет право ввезти на территорию Республики Беларусь заявленное к таможенному оформлению технологическое оборудование. Последнее ввозится как вклад в уставный фонд коммерческой организации с иностранными инвестициями с местом нахождения и осуществления деятельности в населенном пункте с численностью населения менее 50 тыс. человек.

В частности, в обоснование своей позиции Заявитель обратил внимание на следующее.

Получателем имущества (технологического оборудования), помещаемого под заявленный таможенный режим, является Заявитель. Имущество принадлежит ему на праве собственности — приобретено участником Заявителя (ООО «В») и внесено в качестве неденежного вклада в его уставный фонд. С момента внесения имущества в уставный фонд Заявителя, ввиду того что Заявитель является участником общества с ограниченной ответственностью, имущество стало собственностью Заявителя. Заявитель является резидентом Республики Беларусь, коммерческой организацией с иностранными инвестициями, созданной после 01.04. 2008 г., с местом нахождения и осуществления деятельности на территории Республики Беларусь в населенном пункте с численностью населения менее 50 тыс. человек, который указан в соответствующем перечне, утвержденном Советом Министров Республики Беларусь. Помещаемое под заявленный таможенный режим имущество является технологическим оборудованием. О помещении имущества под таможенный режим заявлено в сроки, установленные законодательством для формирования уставного фонда. Областным исполнительным комитетом Заявителю выдано соответствующее подтверждение о том, что ввозимое имущество относится к технологическому оборудованию, комплектующим и запасным частям к такому оборудованию и вводится в качестве вклада в уставный фонд, объявленный в учредительных документах коммерческой организации с иностранными инвестициями, и на данную организацию распространяются положения подпунктов 1.1—1.7 п. 1 Декрета [1].

Итак, были выполнены все условия освобождения Заявителя от уплаты таможенных пошлин и сборов, НДС, предусмотренные указанным выше Декретом.

Заявитель обратился с соответствующей жалобой в Государственный таможенный комитет, который в результате рассмотрения пришел к следующим выводам.

В соответствии с п. 2 Декрета при помещении под таможенный режим свободного обращения освобождаются от обложения ввозными таможенными пошлинами и НДС технологическое оборудование, ввозимое в качестве вклада в уставный фонд коммерческой организации с иностранными инвестициями, при соблюдении ряда требований, установленных Декретом [1].

В соответствии с ч. 3 п. 2 Декрета условием предоставления коммерческим организациям с иностранными инвестициями льгот по уплате таможенной пошлины и НДС, установленных ч. 1 п. 2 Декрета, является подтверждение соответствующего исполнительного комитета о том, что ввозимые товары относятся к технологическому оборудованию, комплектующим и запасным частям к такому оборудованию, ввозятся в качестве вклада в уставный фонд, объявленный в учредительных документах коммерческой организации с иностранными инвестициями, и на данную организацию распространяются положения подпунктов 1.1–1.7 п. 1 Декрета [1].

Частью 5 п. 2 Декрета устанавливаются последствия ликвидации организации, воспользовавшейся льготами в соответствии с ч. 1 п. 2 данного Декрета, утраты данной организацией права на применение положений подпунктов 1.1–1.7 п. 1 Декрета, а также установлены ограничения по пользованию и распоряжению товарами [1].

Кроме того, ч. 6 п. 2 Декрета установлено, что если коммерческой организацией с иностранными инвестициями, осуществившей ввоз товаров с освобождением от обложения таможенными пошлинами и НДС в соответствии с ч. 1 пункта 2 данного Декрета, не сформирован в установленный срок минимальный размер уставного фонда, предусмотренный законодательством, право на такое освобождение утрачивается [1].

Таким образом, освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами и НДС в соответствии с п. 2 Декрета представляет собой налоговую льготу, условием использования которой является соблюдение организацией, осуществившей ввоз товаров с освобождением от обложения таможенными пошлинами и налогами, ограничений по пользованию и распоряжению товарами, а также требований по формированию уставного фонда.

Порядок предоставления налоговых льгот установлен ст. 43 Налогового кодекса Республики Беларусь [3]. Согласно положениям п. 5 данной статьи правом использования налоговых льгот обладает плательщик.

Вопросы возникновения налогового обязательства и лица, на которых возлагаются обязанности по уплате таможенных платежей в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь, определены Таможенным кодексом Республики Беларусь. Согласно п. 1 ст. 160 Таможенного кодекса, налоговое обязательство по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенный режим свободного обращения, возникает у декларанта таможенного режима свободного обращения [2]. Следовательно, плательщиком таможенных платежей и лицом, имеющим право заявления налоговых льгот по таможенным платежам, является декларант таможенного режима.

Из документов, представленных по рассматриваемому факту СООО «А» и региональной таможней, следует, что согласно таможенной декларации декларантом таможенного режима выступает ООО «В». Вместе с тем заключение областного исполнительного комитета, являющееся основанием для применения налоговой льготы, выдано СООО «А», не являющемуся декларантом таможенного режима и плательщиком таможенных платежей. С учетом данного обстоятельства у ООО «В» отсутствует право на использование налоговых льгот в соответствии с Декретом. В связи с этим отказ региональной таможни в выдаче свидетельства о помещении товаров под заявленный таможенный режим с

использованием налоговых льгот по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС в соответствии с п. 2 Декрета является обоснованным и правомерным.

Доводы Заявителя о том, что нормы Декрета расходятся с нормами Таможенного кодекса и что Таможенный орган применил не подлежащие применению нормы законодательства, в данном случае являются безосновательными. Декрет не содержит норм, устанавливающих специальный порядок использования (заявления) налоговых льгот, помещения товаров под таможенный режим, а равно не устанавливает отдельные элементы налогообложения (например такие, как плательщики налогов, сборов (пошлин) и порядок уплаты данных платежей).

Ссылка на положения ст. 137 Конституции Республики Беларусь [4] в данном случае также некорректна, поскольку закон Республики Беларусь «О таможенном тарифе» (подпункт «д») п. 1 ст. 34-1) [5] и закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость» (подпункт 1.18 п. 1 ст. 4) [6] содержат нормы об освобождении товаров, не поименованных в ст. 34-1 и 4 указанных законов, от обложения ввозной таможенной пошлиной и от обложения НДС в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

Касательно отказа региональной таможни в выдаче свидетельства о помещении товаров под заявленный таможенный режим с использованием налоговых льгот по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС в соответствии с п. 2 Декрета по ГТД, где согласно заявленным сведениям декларантом таможенного режима является СООО «А», следует, что в соответствии со ст. 76 Таможенного кодекса в качестве декларанта вправе выступать лица, указанные в ст. 150 Таможенного кодекса.

В соответствии со ст. 150 Таможенного кодекса представление товаров к таможенному оформлению для помещения под таможенный режим осуществляется:

- при перемещении товаров через таможенную границу либо при изменении таможенного режима на основании внешнеэкономической сделки, заключенной резидентом Республики Беларусь, — резидентом Республики Беларусь, который заключил такую внешнеэкономическую сделку либо от имени которого эта сделка заключена;
- в иных случаях — лицом, имеющим право владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории.

Как следует из документов, представленных при декларировании (договор, транспортные документы), указанный товар был приобретен ООО «В» — учредителем СООО «А».

Согласно п. 5 Устава СООО «А» (зарегистрирован облисполкомом 04.05.2009 г.), на момент ввоза указанный выше товар был внесен ООО «В» в качестве неденежного вклада в уставный фонд.

Согласно п. 3 ст. 214 Гражданского кодекса Республики Беларусь, имущество, переданное в качестве вкладов (взносов) учредителями (участниками, членами) коммерческим и некоммерческим организациям (кроме переданного унитарным предприятиям, государственным объединениям либо учреждениям, финансируемым собственником), а также имущество, приобретенное этими юридическими лицами, находится в собственности этих юридических лиц [7].

Таким образом, внесение вклада участником в уставный фонд означает прекращение его права собственности на соответствующее имущество и возникновение такого права у общества с ограниченной ответственностью.

Государственный таможенный комитет Республики Беларусь, рассмотрев имеющиеся в распоряжении документы, посчитал, что в данной конкретной ситуации СООО «А» обладает правом владения, пользования и (или) распоряжения товаром, внесенным в качестве вклада в уставный фонд, и в этой связи имеется достаточно правовых оснований для декларирования вышеуказанного товара.

Литература и электронные публикации в Интернете

1. О стимулировании производства и реализации товаров (работ, услуг): Декрет Президента Респ. Беларусь, 28 янв. 2008 г., № 1 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2009.
2. Таможенный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 7 дек. 2006 г.: одобр. Советом Респ. 20 дек. 2006 г.: текст Кодекса по состоянию на 4 янв. 2007 г.: с изм. и доп. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2009.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 19 дек. 2002 г.: с изм. и доп. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2009.
4. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). — Минск: Амалфея, 2005.
5. О таможенном тарифе: Закон Респ. Беларусь от 3 февр. 1993 г. № 2152-XII: с изм. и доп. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2009.
6. О налоге на добавленную стоимость: Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 1992 г. № 1319-XII: с изм. и доп. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2009.
7. Гражданский кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г.: текст Кодекса по состоянию на 10 июля 2009 г.: с изм. и доп. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2009.

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР БГЭУ представляет

Зорина Т.Г.

Маркетинговые исследования: учеб. пособие / Т. Г. Зорина, М. А. Слонимская. — Минск: БГЭУ, 2010. — 411 с.

В пособии представлены основные категории маркетинговых исследований, охарактеризованы их содержание и направления, раскрыта сущность процессов и методов их проведения. Проанализированы существующие способы организации и процедуры проведения маркетинговых исследований. Большое внимание уделяется способам сбора и методам анализа маркетинговой информации, в том числе с помощью экономико-статистических методов.

Предназначено для студентов вузов, изучающих курс «Маркетинговые исследования», магистрантов, аспирантов, преподавателей и всех желающих расширить свои знания в данной области.

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.
□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.