

Ю. Н. Кудрявец

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Рекомендовано Учебно-методическим объединением
по гуманитарному образованию в качестве
учебно-методического пособия для студентов
учреждений высшего образования, обучающихся
по специальности 1-24 01 01 «Международное право»*

УДК 34:339(075.8)

ББК 67.401.143

К88

Р е ц е н з е н т ы :

кафедра международного права

УО ФПБ Международного университета «МИТСО»

(заведующий кафедрой доктор юридических наук,

доцент *Е. Ф. Довгань*);

кандидат юридических наук *Т. Н. Михалева*

Кудрявец, Ю. Н.

К88 Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности :
учеб.-метод. пособие / Ю. Н. Кудрявец. — Минск : БГУ, 2015. — 203 с.
ISBN 978-985-566-245-8.

Учебно-методическое пособие содержит теоретические и практические материалы по правовому регулированию внешнеэкономической деятельности, систематизированные по основным темам. Нормативные правовые акты приведены по состоянию на 1 декабря 2015 г.

Предназначено для студентов, обучающихся по специальности 1-24 01 01 «Международное право».

УДК 34:339(075.8)

ББК 67.401.143

ISBN 978-985-566-245-8

© Кудрявец Ю. Н., 2015

© БГУ, 2015

ВВЕДЕНИЕ

Внешнеэкономическая сфера представляет собой сложную систему взаимодействия различных субъектов, регламентируемую нормами национального и международного права. Внешнеэкономические отношения в условиях существенного расширения и активизации международных связей перестали быть монополией государства и прерогативой узкого круга специалистов-юристов. Сегодня их изучение обязательно в системе учебных дисциплин по юридическим и некоторым другим специальностям.

Экономическая деятельность частных субъектов, связанная с выходом на международные рынки и рынки иностранных государств, предполагает четкое представление о правовых рамках, в которых она реализуется; знание условий и ограничений, существующих во внешней торговле; умение профессионально и грамотно применять нормы права при решении практических вопросов.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется с помощью ряда мер по совершенствованию управления внешними связями, разработке и внедрению экономических средств повышения их эффективности, а также мер административного и оперативного регулирования. Многообразие этих мер требует гибкости и оперативности реагирования на изменяющиеся внешние условия.

Настоящее учебно-методическое пособие ориентировано на получение обучающимися комплекса теоретических знаний о правовом обеспечении основных внешнеэкономических сделок и операций, а также выработку практических навыков по применению национальных и международных нормативных документов к спорным ситуациям.

Теоретическая часть учебно-методического пособия состоит из 12 глав, что соответствует базовой учебной программе дисциплины «Правовое

регулирование внешнеэкономической деятельности». Каждая глава содержит теоретический и аналитический материал, а также обзор и анализ международных и национальных нормативных правовых актов. Теоретический материал в большей степени основывается на содержании внутренних нормативно-правовых актов Республики Беларусь и отечественной судебной практике. Тематика обусловлена, во-первых, названием учебной дисциплины, в рамках которой разработано данное учебно-методическое пособие; во-вторых, ее местом среди учебных дисциплин. В конце глав даются вопросы для самостоятельного контроля усвоенного материала.

Практическая часть представлена задачами и списками нормативных правовых источников, рекомендуемых для их решения. Распределение источников по темам помогает обучающимся понять, с какими нормативными правовыми актами следует обязательно ознакомиться, и тем самым облегчает выполнение заданий.

По теме «Заключение внешнеэкономического контракта» проводится деловая игра, позволяющая выработать у студентов практические навыки по составлению и написанию текста внешнеэкономического контракта. Она предполагает работу студентов на аудиторных занятиях и самостоятельную работу дома (составление письменного внешнеторгового договора).

Завершается учебно-методическое пособие перечнем вопросов к экзамену по учебной дисциплине «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности» и списком литературы.

СПИСОК УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

ГК	Гражданский кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.07.2014 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
Закон об инвестициях	Об инвестициях : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 53-3 // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
Закон об НПА	О нормативных правовых актах Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 10 янв. 2000 г., № 361-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 02.07.2009 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
Закон о валюте	О валютном регулировании и валютном контроле : Закон Респ. Беларусь, 22 июля 2003 г., № 226-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 12.07.2013 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
Закон о МАС	О международном арбитражном (третейском) суде : Закон Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г., № 279-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.07.2014 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
Закон № 346	О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами : Закон Респ. Беларусь, 25 нояб. 2004 г., № 346-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.01.2014 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
Закон № 347	О государственном регулировании внешнеторговой деятельности : Закон Респ. Беларусь, 25 нояб. 2004 г., № 347-3 // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

- ИНКОТЕРМС** Правила толкования международных торговых терминов INCOTERMS (МТП, редакция 2010 г.).
- КоАП** Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 апр. 2003 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.07.2014 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
- НК** Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 19.04.2015 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
- Правила № 72** Правила проведения валютных операций, утв. Постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 30 апр. 2004 г. № 72 : в ред. постановления Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 24.05.2010 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
- Постановление ВХС № 21** О некоторых вопросах рассмотрения хозяйственными судами Республики Беларусь дел с участием иностранных лиц : постановление Пленума Высшего Хозяйственного Суда Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 21 // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
- ТмК ТС** Таможенный кодекс Таможенного союза : Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза, 27 нояб. 2009 г., г. Минск : в ред. Протокола от 16.04.2010 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
- Указ № 178** О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций : Указ Президента Респ. Беларусь, 27 марта 2008 г., № 178 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 23.07.2012 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
- Принципы УНИДРУА** Принципы международных коммерческих договоров, разработанные УНИДРУА (редакция 2010 г.).
- ХПК** Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 11 нояб. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 26 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.07.2014 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

I. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Глава 1

ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Эволюция содержания внешнеэкономической деятельности

Термин «внешнеэкономическая деятельность» в юридической литературе и в нормативных правовых актах используется достаточно давно, но его содержание в разные периоды развития права существенно менялось.

До середины 80-х гг. XX в. в условиях господства государственной собственности и отсутствия предпринимательства внешнеэкономическая деятельность была одним из видов осуществляемой государством хозяйственной деятельности. Действия, составлявшие ее предмет: экспортные и импортные операции, заключение внешнеторговых договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, — хоть и имели, на первый взгляд, гражданско-правовую природу, регулировались не актами гражданского законодательства, а специальными нормативными правовыми актами — постановлениями ЦК КПСС, СМ СССР, отраслевых министерств и ведомств.

В советский период развития права характер внешнеэкономической деятельности определяли следующие факторы:

- государственная монополия;
- специализированные государственные субъекты;
- специальное правовое регулирование.

Во второй половине 80-х гг. XX в. начались коренные изменения советской системы хозяйствования, завершившиеся в начале 90-х гг. поворотом от государственной монополии к либерализации внешнеэкономической деятельности. Право непосредственно осуществлять экспортные или импортные операции было предоставлено предприятиям наравне с министерствами и ведомствами.

Так, Закон СССР «О государственном предприятии (объединении)» существенно расширил самостоятельность предприятий в вопросах определения направлений своей деятельности, договорных отношений, в том

числе предоставил право осуществлять внешнеэкономическую деятельность как важную составную часть всей работы предприятия, выделив экспорт продукции в качестве первоочередной задачи.

Кроме того, с начала 90-х гг. XX в. большую заинтересованность в самостоятельном проведении экспортных и импортных операций проявили возникшие в тот период организации негосударственной формы собственности и физические лица, занимавшиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. В области правового регулирования акцент также постепенно стал смещаться в сторону предоставления субъектам все большего объема прав при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Закон Республики Беларусь «Об основах внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь», первый и в течение долгого времени основной законодательный акт белорусского государства, регулировавший данную сферу, наделил предприятия, организации, их объединения, кооперативы, иные юридические и физические лица правом самостоятельно осуществлять внешнеэкономическую деятельность, но только после соответствующей регистрации. Процедура регистрации белорусских субъектов в качестве участников внешнеэкономической деятельности осуществлялась Государственным комитетом Республики Беларусь по внешнеэкономическим связям до середины 1993 г., а формально оставалась в законодательстве до середины 2005 г.

Данный законодательный акт не давал четкого определения внешнеэкономической деятельности, но содержал перечень видов деятельности, относящихся к ней: внешняя торговля; экономическое, научно-техническое и культурное сотрудничество; специализация и кооперация в области производства, науки и техники; строительство и реконструкция объектов; транспортные, экспедиторские, страховые операции; расчетные, кредитные и другие банковские операции; туризм; иная деятельность в области международного обмена товарами, услугами и результатами творческой деятельности. Кроме того, к внешнеэкономической деятельности было отнесено участие белорусских субъектов в совместных предприятиях, международных объединениях и организациях на территории иностранных государств и осуществление там же производственной, научно-производственной, научно-технической и иной хозяйственной деятельности. Таким образом, внешнеэкономическая деятельность перестала быть исключительно государственной, она приобрела характер хозяйственной деятельности с иностранным элементом. Совершаемые частными субъектами внешнеэкономические сделки и операции регулировались нормами гражданского законодательства, а государство осуществляло только функции их административного ограничения и контроля.

Изменение содержания термина «внешнеэкономическая деятельность» в 90-х гг. XX в. связано с началом осуществления экономических реформ и изменением системы управления внешнеторговой сферой. Попытки дать определение понятию внешнеэкономической деятельности заканчиваются формулировкой модельного закона «Об основах внешнеэкономической деятельности», принятого и рекомендованного для использования в национальных законодательствах Постановлением Межпарламентского комитета Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики, Российской Федерации и Республики Таджикистан: «Внешнеэкономическая деятельность — деятельность национальных юридических и физических лиц, опосредующая внешнюю торговлю, а также иные отношения по международному экономическому сотрудничеству с иностранными государствами, их органами, международными организациями, иностранными юридическими и физическими лицами». Оно не получило закрепления в национальных законах указанных стран.

В настоящее время полноценное определение внешнеэкономической деятельности в законодательстве отсутствует. Причиной этого можно считать слишком широкую и расплывчатую сферу охватываемых отношений, включающих и частные, и публичные элементы. Выделение такой особой правовой категории, как внешнеэкономическая деятельность, характерно только для стран бывшего СССР, в правовых системах западных стран ее нет. Внешнеэкономическая деятельность как правовое явление представляет собой рудимент советского этапа развития права, поэтому постепенный отказ законодателя от этого термина можно считать вполне справедливым.

Вместе с тем отсутствие легального определения внешнеэкономической деятельности негативно сказывается на практике, поскольку отношение определенных хозяйственных операций или сделок к внешнеэкономическим имеет следствием, например, применение особого порядка их оформления, таможенных процедур, мер экспортного или валютного контроля, а несоблюдение такого порядка и процедур влечет наложение административных санкций.

1.2. Понятие внешнеэкономической деятельности

Внешнеэкономическая деятельность осуществляется на уровне частных субъектов хозяйствования, она направлена на получение прибыли, и ее правовой формой являются внешнеэкономические сделки.

В экономическом смысле внешнеэкономическая деятельность рассматривается как совокупность производственно-хозяйственных, ор-

ганизационно-экономических и оперативно-коммерческих функций предпринимателя или организации, осуществляемых с целью получения прибыли на зарубежных рынках. Что касается правового определения, то в нем чаще отражаются хозяйственные отношения с иностранным элементом, возникающие между юридическими и физическими лицами (индивидуальными предпринимателями) различной государственной принадлежности. Таким образом, экономическое определение отражает суть внутренних связей, а правовое — характер интересов субъектов, порождению отношений и их направленность.

Внешнеэкономическая деятельность представляет собой совокупность хозяйственных операций, которые юридическое лицо или индивидуальный предприниматель совершает в рамках своей обычной коммерческой деятельности, но не с национальными субъектами, а с субъектами, происходящими из других государств. Поэтому для определения внешнеэкономической деятельности применяется критерий различной национальной принадлежности ее участников, т. е. критерий резидентности.

Основные операции, совершаемые в рамках внешнеэкономической деятельности, — экспортные и импортные. Нормы Указа № 178 определяют их следующим образом.

Импорт — получение резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента (абз. 10 подп. 1.1 п. 1 Указа № 178).

Экспорт — передача резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту (абз. 27 подп. 1.1 п. 1 Указа № 178).

Согласно действующему законодательству к внешнеэкономической деятельности относится также коммерческая деятельность отечественных субъектов хозяйствования, осуществляемая на территории других стран, т. е. на зарубежных рынках.

Таким образом, можно определить внешнеэкономическую деятельность как хозяйственную деятельность белорусских субъектов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), осуществляемую с иностранным субъектом (субъектами) как за пределами, так и на территории Республики Беларусь.

1.3. Признаки внешнеэкономической деятельности

Основными признаками внешнеэкономической деятельности считаются частноправовой характер и внешняя направленность.

Само слово «внешнеэкономическая» содержит указание на экономическую деятельность. В ст. 2 ХПК экономическая и хозяйственная деятельность употребляются как синонимы.

Хозяйственная деятельность представляет собой самостоятельную деятельность юридических и физических лиц, направленную на производство продукции (работ, услуг) для удовлетворения материальных или нематериальных интересов третьих лиц.

Составной частью хозяйственной деятельности является *предпринимательская деятельность*, определение которой содержится в ст. 1 ГК. В смысле данного определения она осуществляется в сфере производства, обмена и перераспределения материальных и интеллектуальных благ, а ее результат предназначен для реализации другим лицам.

Очевидно, что хозяйственная и предпринимательская деятельность относятся к одной и той же области отношений, но хозяйственная шире, чем предпринимательская, так как включает действия, не направленные на извлечение прибыли. Таким образом, внешнеэкономической является хозяйственная (экономическая) деятельность, где предпринимательская деятельность охватывает только часть отношений.

Возмездность также не всегда является характерной особенностью внешнеэкономической деятельности, в частности, это касается спонсорской помощи или финансирования программ и проектов.

«Внешний» характер внешнеэкономической деятельности обусловлен наличием в ее структуре иностранного признака, чаще всего иностранного субъекта. В международном частном праве юридическое значение придается «иностранному элементу» частноправовых отношений. Кроме того, в литературе высказываются мнения о том, что критерием отнесения деятельности к внешнеэкономической может быть местонахождение коммерческих предприятий сторон в разных государствах или участие в ней лиц, принадлежащих к различным государствам (критерий резидентности).

В законодательстве также можно найти указанные признаки. Согласно части второй ст. 4 Закона о МАС в этот суд передаются гражданско-правовые споры, возникающие при осуществлении внешнеторговых и иных видов международных экономических связей, если местонахождение или местожительство хотя бы одной из сторон располагается за границей Республики Беларусь. Критерий резидентности используется при

определении внешнеторгового договора в п. 1 Указа № 178. Как видно, законодатель делает главным признаком «внешнего» характера отношений, а следовательно, и внешнеэкономической деятельности, принадлежность их субъектов к разным государствам.

1.4. Основные виды внешнеэкономической деятельности

Традиционно выделяют следующие виды внешнеэкономической деятельности:

- внешняя торговля;
- производственная специализация и кооперация;
- инвестиционная деятельность;
- валютные и кредитно-финансовые операции;
- международные перевозки;
- международный туризм.

Под **внешнеторговой деятельностью** понимается деятельность по осуществлению внешней торговли товарами, и(или) услугами, и(или) объектами интеллектуальной собственности (ст. 1 Закона № 347).

Осуществление деятельности в области международной торговли предполагает:

- перемещение физических объектов через границы государств;
- перемещение этих объектов субъектами, принадлежащими к разным государствам;
- оформление возмездной гражданско-правовой сделки по правилам, установленным для внешнеторгового договора.

Основными задачами внешнеторговой деятельности являются продвижение отечественной продукции на зарубежных рынках, развитие экспорта, насыщение внутреннего рынка товарами, не производимыми на территории государства, привлечение валютных ресурсов в страну.

Производственная кооперация — одна из форм сотрудничества между иностранными партнерами в различных, но конструктивно связанных между собой процессах технологического разделения труда. Она характерна для однородных сфер производства и товарного оборота, а также научно-технической, инвестиционной, строительной деятельности и др.

Согласованность действий партнеров в рамках производственной кооперации достигается путем:

- взаимного планирования экспортной и импортозамещающей продукции;

- прогнозирования и совместного ведения научных разработок, обеспечения их необходимой аппаратурой, приборами и материалами, испытательными стендами и научно-технической информацией;

- организации процесса подготовки кадров.

Сотрудничество обеспечивается на возмездной основе и строится по принципу прямых связей между производителями однородной продукции.

Инвестиционная деятельность предполагает взаимодействие с иностранными государствами и частными субъектами по привлечению материальных и финансовых средств на основе эффективности и взаимной выгоды. В настоящее время в законодательстве нет определения инвестиционной деятельности. Закон об инвестициях оперирует термином «осуществление инвестиций», который обозначает следующие действия:

- создание коммерческой организации;
- приобретение (создание) объектов недвижимого имущества;
- приобретение прав на объекты интеллектуальной собственности;
- приобретение акций, долей в уставном фонде, паев в имуществе коммерческой организации;
- осуществление концессии;
- иные способы осуществления инвестиций, кроме запрещенных законодательными актами Республики Беларусь.

Результатами привлечения зарубежных инвестиций для государства, помимо увеличения валютного оборота, являются создание и внедрение новых производств и технологий, повышение конкурентоспособности отечественных товаров, обновление материально-технической базы производства, расширение торговых связей и производственной кооперации и т. п.

Валютные и кредитно-финансовые операции представляют собой действия отечественных и иностранных лиц, включая банки и небанковские кредитно-финансовые организации, по обеспечению финансовых обязательств, вытекающих из внешнеэкономических отношений. Традиционно они существовали как деятельность, сопровождающая внешнеторговые сделки в виде осуществления расчетов, конверсии валюты, предоставления заемных и кредитных средств и др. Но в настоящее время международные финансовые и кредитные операции рассматриваются уже как самостоятельные виды внешнеэкономической деятельности.

Изменения, вносимые в международные документы, иногда значительно меняют традиционные денежные и кредитные институты. Например, новая редакция Унифицированных правил для гарантий по первому требованию 2009 г. (URDG № 758), вступившая в силу 1 июля 2010 г.,

изменила не только порядок оформления, но и функции банковской гарантии, сделала его самостоятельным переводным финансовым инструментом, а не просто средством обеспечения исполнения основного обязательства.

Международные перевозки отличаются от обычных внутренних транспортных услуг тем, что опосредуют перемещение пассажиров или грузов через границы, т. е. осуществляются между двумя и более государствами.

В международном коммерческом обороте транспорт занимает особое место. С одной стороны, он служит необходимым условием осуществления международного разделения труда, с другой — выступает как самостоятельный объект — транспортная услуга, являющаяся предметом экспорта или импорта.

Эволюция международной торговли способствует развитию транспорта и усовершенствованию его технических средств. В свою очередь, обновление транспортных и логистических технологий способствует расширению международного товарообмена, вовлекая в его сферу все новые рынки товаров.

Пока еще подавляющее большинство внешнеторговых сделок совершается с использованием транспорта, так как в любом случае товар необходимо доставить от продавца к покупателю. Поэтому уровень транспортного обеспечения внешнеэкономических связей оказывает существенное влияние на эффективность внешней торговли, проявляясь в цене товара.

Международный туризм — это самостоятельный вид внешнеэкономической деятельности, которому государство в последние годы придает большое значение. Туризмом считаются временные выезды (путешествия) граждан Республики Беларусь, иностранных граждан и лиц без гражданства с постоянного места жительства в оздоровительных, познавательных, профессионально-деловых, спортивных, религиозных и иных целях без занятия оплачиваемой деятельностью в стране временного пребывания (ст. 1 Закона Республики Беларусь от 25 ноября 1999 г. № 326-З «О туризме»).

Иностранный туризм имеет те же цели, только связан с выездом (въездом) физических лиц, проживающих в одном государстве, на территорию другого государства, при этом услуги по организации зарубежных туристических поездок приравнены к экспортным или импортным операциям. Туристическая деятельность является сугубо предпринимательской, государство определяет лишь туристическую политику и способствует развитию туризма, принимая соответствующие законы и регулируя макроэкономические механизмы и нормативы в пользу национального и въездного туризма.

1.5. Основные принципы правового регулирования внешнеэкономической деятельности

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности в Республике Беларусь осуществляется с учетом следующих основных принципов, закрепленных в ст. 4 Закона № 347:

- реализация внешнеторговой политики как составной части единой внешней политики Республики Беларусь;
- обеспечение национальной безопасности Республики Беларусь, в том числе в экономической сфере;
- приоритет экономических мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- невмешательство в частные дела при осуществлении внешнеторговой деятельности, за исключением случаев, когда такое вмешательство осуществляется на основании правовых норм в интересах национальной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья населения, защиты нравственности, прав и свобод других лиц;
- обеспечение выполнения обязательств, принятых Республикой Беларусь по международным договорам, и реализация прав, возникающих из международных договоров Республики Беларусь;
- применение в отношении другого государства (группы государств) мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности с учетом взаимности;
- выбор мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительными для ее участников, чем это необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, преследуемых данными мерами;
- обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- гарантирование права на судебную защиту прав, свобод и законных интересов участников внешнеторговой деятельности;
- гласность в применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

На современном этапе развития государство стремится регулировать развитие внешней торговли не административными запретами и ограничениями, а путем создания благоприятных экономических условий для осуществления тех внешнеэкономических операций, которые способствуют повышению эффективности национальной экономики, реализации тех или иных задач социально-экономического развития страны.

Рыночной системе хозяйства в принципе больше соответствуют экономические инструменты регулирования внешнеэкономической деятельности. Но эффективность их использования имеет определенные рамки. В периоды значительного ухудшения состояния экономики, инфляции и резких различий между внутренними и мировыми ценами правительства в интересах мобилизации и лучшего использования ограниченных ресурсов вынуждены прибегать к административным инструментам регулирования экспортно-импортных операций.

Использование административных инструментов обычно сочетается с общепринятыми в мире правилами регулирования международной торговли.

Вопросы для самоконтроля

1. Укажите основные признаки внешнеэкономической деятельности.
2. Дайте понятие экспорта и импорта, определите их отличия друг от друга.
3. Определите, по каким признакам сделка по покупке сырья для производства изделий из стекла может быть отнесена к внешнеэкономической.
4. Какие критерии отграничения внешнеторговой операции от обычной хозяйственной операции содержит отечественное законодательство?
5. Какие виды внешнеэкономической деятельности существуют?



Глава 2

УЧАСТИЕ БЕЛАРУСИ В РЕГИОНАЛЬНЫХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ОБРАЗОВАНИЯХ

2.1. Этапы экономической интеграции

Выделяют различные виды и формы интеграции. Рассмотрим четыре основных вида международной экономической интеграции: зону свободной торговли, таможенный союз, единый рынок, экономический союз.

Зона свободной торговли (ЗСТ) – первоначальный интеграционный уровень, на котором страны во взаимной торговле отменяют таможенные (таможенные пошлины, налоги, сборы) и количественные ограничения. В отношении третьих стран каждое государство – участник ЗСТ осуществляет самостоятельную и независимую торговую политику. Например,

20 сентября 2012 г. для Беларуси, России и Украины вступил в силу Договор СНГ о зоне свободной торговли 2011 г., в котором стороны обязались упразднить импортные таможенные пошлины, экспортные пошлины снизить, а затем отменить в несколько этапов, а также отменить все количественные запреты и ограничения для ввоза и вывоза товаров в страны-участницы (из стран-участниц).

Таможенный союз (ТС) – следующий уровень интеграции, предполагающий полную отмену таможенных пошлин при взаимной торговле товарами и услугами. Территории стран-участниц объединяются в единую таможенную территорию, а в отношении третьих стран создается единый для всех внешний таможенный тариф и другие меры таможенного регулирования.

ТС является более совершенной интеграционной формой международного экономического сотрудничества, чем ЗСТ, поскольку не только ликвидирует таможенные ограничения, но и требует от стран-участниц проведения единой внешнеторговой политики. Наиболее показательным для нас примером является ТС, созданный Беларусью, Казахстаном и Россией, который существовал с 2010 по 2014 г.

Единый рынок (ЕР) – один из наиболее совершенных уровней интеграции. Помимо мер по упрощению таможенных формальностей и объединению таможенных территорий, имевших место на предыдущих уровнях, ЕР предусматривает унификацию технических норм, единых экологических требований, а также единой законодательной базы для взаимной торговли стран-участниц.

Создание ЕР представляет собой длительный, сложный и противоречивый процесс. Примером практической реализации идеи единого рынка может служить объединенный европейский рынок, созданный в 1992 г. на основе Акта о единой Европе.

Экономический союз (ЭС) – высшая форма современной межгосударственной интеграции, представляющая собой объединение государств на основе создания единого экономического, правового, военного и информационного пространства. Как правило, ЭС является составной частью межгосударственного союза.

ЭС предполагает расширенную межгосударственную интеграцию как в области производства, так и в области обращения. При этом интересы (и не только экономические) стран – участниц ЭС и ЭС в целом не всегда могут совпадать. Более того, ЭС не только не ликвидирует межгосударственную конкуренцию, но в ряде случаев может усиливать ее. Поэтому даже в рамках ЭС каждое отдельное государство-участник, поддерживая

общесоюзный интерес, приоритетным для себя оставляет свой национальный интерес.

До 2015 г. в Европе существовал только один ЭС – Европейский союз (ЕС). С 1 января 2015 г. на территории Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации и Армении действует Евразийский экономический союз (ЕАЭС), являющийся международной организацией региональной экономической интеграции, обладающей международной правосубъектностью (в августе 2015 г. к нему присоединилась Кыргызская Республика).

Согласно Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (далее – Договор о ЕАЭС) ЕАЭС создается для формирования единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках территорий государств-членов, а также повышения конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

Большая дифференциация стран, их различные возможности и интересы приводят к тому, что от реализации международных экономических связей они получают неодинаковый результат. Наибольшую выгоду от международной экономической интеграции имеют, как правило, экономически развитые, богатые и политически стабильные государства. Это объясняется тем, что, во-первых, именно развитые страны производят сейчас наиболее прибыльную наукоемкую и трудоемкую продукцию и, во-вторых, экспорт капитала (которым, естественно, обладают богатые страны) является наиболее доходной формой современного бизнеса.

2.2. Содружество Независимых Государств

Руководители Республики Беларусь, Российской Федерации и Украины 8 декабря 1991 г. подписали Соглашение о создании Содружества Независимых Государств (далее – Соглашение о создании СНГ), а 21 декабря того же года главы одиннадцати государств подписали Протокол к Соглашению о создании СНГ (далее – Протокол), в котором подчеркнули, что Азербайджан, Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Россия, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан и Украина на равноправных началах образуют Содружество Независимых Государств, а также Алма-Атинскую декларацию (далее – Декларация), подтвердившую образование СНГ и одновременное прекращение существования СССР. Позднее, в декабре 1993 г., к СНГ присоединилась Грузия. Однако Туркменистан и Украина не ратифицировали Устав Содружества Независимых Государств, принятый решением Совета глав го-

сударств СНГ от 22.01.1993 г. (далее — Устав СНГ), а Грузия в 2009 г. прекратила свое членство в этой организации.

Ранее оспаривался статус Соглашения о создании СНГ как международно-правового договора. В настоящее время юридическую обязательность документов, образовавших «правовой каркас» СНГ, специалисты не ставят под сомнение. Это подтверждается и тем фактом, что Устав СНГ ссылается на Соглашение о создании СНГ, Протокол и Декларацию как на одно целое, заявляя в преамбуле о решимости государств-членов превратить в жизнь их положения.

Правовой статус СНГ также долгое время был предметом дискуссий. Отмечалась размытость формулировок основных документов, учредивших СНГ, по вопросам определения его субъектного статуса, а также основной акцент на экономической (интеграционной) составляющей данного межгосударственного объединения. К тому же использование термина «содружество» в наименовании препятствовало четкому определению его юридической природы. В Уставе СНГ содержится только одна формула по вопросу статуса СНГ: «Содружество не является государством и не обладает наднациональными полномочиями» (часть третья ст. 1 Устава СНГ).

С развитием и совершенствованием организационной структуры СНГ, а также по мере создания нормативного механизма реализации положений Устава СНГ юридическая природа этого образования обрела достаточно ясные очертания. В настоящее время большинство экспертов и ученых согласны в том, что СНГ является международной региональной организацией (согласно ст. 52 Устава ООН).

В целях сохранения хозяйственных, торговых, научно-технических связей между странами — участницами СНГ 18 октября 1991 г. был заключен Договор об экономическом сообществе суверенных государств. В названном Договоре содержатся основные принципы и нормы международного таможенного права, в частности, положения о согласовании независимыми государствами общих вопросов таможенной политики. Предусмотрены обязательства стран-участниц по сближению хозяйственного законодательства и проведению согласованной политики в области таможенных правил и тарифа (ст. 5 Договора об экономическом сообществе суверенных государств).

Таможенными администрациями Азербайджана, Армении, Беларуси, Кыргызстана, Туркменистана, Узбекистана 2 апреля 1992 г. подписано Соглашение о порядке таможенного оформления транзитных грузов, где были определены обязательства участников по согласованию общих терминов и понятий технологии таможенного оформления транзитных грузов (ст. 1 Соглашения о порядке таможенного оформления транзитных грузов).

В рамках СНГ Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Российская Федерация, Таджикистан, Туркменистан и Узбекистан, желая сохранить и укрепить экономическое пространство в отношениях между собой, обеспечить свободное движение товаров, обязались проводить согласованную таможенную политику в отношении третьих стран. С этой целью 13 марта 1992 г. указанные государства подписали Соглашение о принципах таможенной политики, ст. 1 которого провозглашает создание Таможенного союза.

Территории стран, подписавших Соглашение о принципах таможенной политики, объединились в общую таможенную территорию, участники должны согласовывать общий таможенный тариф и создать единообразную систему внутреннего налогообложения товаров. Товары, обращающиеся внутри Таможенного союза, не облагаются таможенными пошлинами, и страны-участницы обязуются не вводить административные барьеры во взаимной торговле, а также пересмотреть действующие количественные ограничения.

2.3. Евразийское экономическое сообщество и Таможенный союз

10 октября 2000 г. в Астане главами государств (Беларусь, Казахстан, Россия, Таджикистан, Кыргызстан) был подписан Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС), которое было образовано на основе созданного в 1992 г. Таможенного союза Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и России. В июне 2006 г. на Минском саммите стран ЕврАзЭС было принято решение, что дальнейшая работа по формированию ТС будет проходить на базе ЕврАзЭС с учетом разработки проекта Единого экономического пространства (далее — ЕЭП). С 2010 по 2014 г. в рамках ЕврАзЭС действовал Таможенный союз Беларуси, Казахстана и России (далее — ТС). 10 октября 2014 г. ЕврАзЭС прекратило свое существование. Формально ТС как международная организация также был ликвидирован, но новый ЕАЭС, созданный на базе территорий практически тех же стран, включил в себя и единую таможенную территорию.

В состав ЕврАзЭС входили Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация и Республика Таджикистан. В 2006 г. к ним присоединилась Республика Узбекистан, однако в 2008 г. она приостановила свое членство. Армения, Молдова и Украина имели статус наблюдателей в ЕврАзЭС.

ЕврАзЭС было международной экономической организацией, созданной с целью развития экономического взаимодействия, торговли, эффективного продвижения процесса формирования ТС и ЕЭП, координации действий государств-участников при интеграции в мировую экономику и международную торговую систему.

Для скорейшего достижения этих целей и задач Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 16 августа 2006 г. № 313 было определено, что формирование правовой базы таможенного союза в рамках ЕврАзЭС осуществляется тремя государствами — Беларусью, Казахстаном и Россией с последующим присоединением остальных участников ЕврАзЭС.

В период 2006—2007 гг. подготовка правовой базы ТС стала приоритетным направлением работы практически всех органов ЕврАзЭС. В 2007 г. было закончено согласование структуры ТС, главными элементами которой стали унификация основных положений внешнеторгового регулирования, создание единой таможенной территории и создание наднационального органа управления. 6 октября 2007 г. был подписан пакет документов о формировании единой таможенной территории: решение о создании Комиссии ТС, соглашение о формировании единой таможенной территории и протокол о вступлении в силу соглашений, формирующих правовую базу ТС. К 2010 г. формирование таможенного законодательства ТС было практически завершено. В январе 2010 г. вступил в силу Единый таможенный тариф, а в июле того же года — ТмК ТС.

ТС не являлся последним пунктом интеграции. В 2009 г. был утвержден План действий по формированию ЕЭП Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, предусматривающий разработку и принятие двадцати проектов документов, формирующих правовую базу ЕЭП. В рамках ЕЭП предусматривается проведение тремя странами согласованной экономической политики, основанной на единых принципах регулирования деятельности субъектов естественных монополий и государственной поддержки сельского хозяйства, на единых правилах в области конкуренции и предоставления промышленных субсидий. Стороны должны обеспечить на своих территориях свободу движения услуг, капитала и передвижения рабочей силы.

Такие объединения, как ТС, хорошо известны в мире: в настоящее время успешно функционируют Североамериканская зона свободной торговли (НАФТА), с 1994 г. включающая США, Канаду и Мексику; Южноамериканский общий рынок (МЕРКОСУР, 1991 г.), участницами которого являются Аргентина, Бразилия, Парагвай и Уругвай; Центральноамериканский общий рынок (ЦАОР), образованный в 1961 г., в который в разное время входили Гватемала, Никарагуа, Сальвадор, Гондурас, Коста-Рика.

Самое известное экономическое и политическое региональное объединение — Европейский союз — в основе своей также имеет таможенный союз, формирование которого началось 1 января 1958 г. и завершилось к 1993 г., заняв более 30 лет.

Важный этап строительства ТС пришелся на 2010 г.:

- с 1 января три объединившихся государства стали применять во внешней торговле с третьими странами единый таможенный тариф (на основе Единой товарной номенклатуры) и единые меры нетарифного регулирования, а также упорядочили тарифные льготы и преференции для товаров из третьих стран;

- с 1 июля отменено таможенное оформление и таможенный контроль на территориях России и Казахстана, а с 6 июля — и на территории Беларуси. Также с 6 июля для нашей страны начал действовать ТМК ТС.

1 января 2012 г. официально начало функционировать ЕЭП.

Таким образом, ТС был создан в рамках ЕврАзЭС, имел с ним общие органы управления, частично правовую базу и параллельное членство этих трех стран в обеих организациях.

На заседании Межгосударственного совета ЕврАзЭС 10 октября 2014 г. было принято решение о ликвидации ЕврАзЭС, главы государств-участников подписали Договор о прекращении деятельности ЕврАзЭС. ТС также прекратил свое существование, вместо него был создан ЕАЭС. Договор о ЕАЭС был подписан 29 мая 2014 г. и вступил в силу с 1 января 2015 г.

2.4. Евразийский экономический союз

Евразийский экономический союз (далее — ЕАЭС) — это международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью. В ЕАЭС обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных Договором о ЕАЭС и международными договорами в рамках ЕАЭС.

ЕАЭС осуществляет свою деятельность на основе следующих принципов:

- уважение общепризнанных принципов международного права, включая принципы суверенного равенства государств-членов и их территориальной целостности;

- уважение особенностей политического устройства государств-членов;

- обеспечение взаимовыгодного сотрудничества, равноправия и учета национальных интересов государств-членов;
- соблюдение принципов рыночной экономики и добросовестной конкуренции;
- функционирование единой таможенной территории без изъятий и ограничений после окончания переходных периодов.

Государства – члены ЕАЭС: Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация, Республика Армения и Кыргызская Республика.

Первоначально Договор о ЕАЭС подписали 29 мая 2014 г. три страны: Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация. 10 октября 2014 г. Республика Армения подписала Договор о присоединении к ЕАЭС, который вступил в силу 2 января 2015 г.

Договор о присоединении Кыргызской Республики к ЕАЭС был подписан 23 декабря 2014 г., далее 8 мая 2015 г. главами государств – членов ЕАЭС были подписаны два протокола, определяющие условия и особенности вступления Кыргызстана в ЕАЭС, а 12 августа 2015 г. договор о присоединении вступил в силу.

Органы ЕАЭС: Высший Евразийский экономический совет, Евразийский межправительственный совет, Евразийская экономическая комиссия и Суд ЕАЭС.

Высший Евразийский экономический совет (далее – Высший совет) – это высший орган ЕАЭС, состоящий из глав государств-членов. Он рассматривает принципиальные вопросы деятельности ЕАЭС, определяет стратегию, направления и перспективы развития интеграции и принимает решения, направленные на реализацию целей ЕАЭС. Решения Высшего совета подлежат исполнению государствами-членами в порядке, предусмотренном их национальным законодательством.

Заседания Высшего совета проводятся не реже одного раза в год. Для решения неотложных вопросов деятельности ЕАЭС по инициативе любого из государств-членов или Председателя Высшего совета могут созываться внеочередные заседания Высшего совета. Решения и распоряжения Высшего совета принимаются консенсусом.

Евразийский межправительственный совет (далее – Межправительственный совет) – орган ЕАЭС, состоящий из глав правительств государств-членов. Межправительственный совет обеспечивает реализацию и контроль за исполнением Договора о ЕАЭС, международных договоров в рамках ЕАЭС и решений Высшего совета; рассматривает по предложению Совета Комиссии вопросы, по которым не достигнут консенсус; дает поручения Комиссии, а также осуществляет иные полномочия, предусмотренные Договором о ЕАЭС и международными договорами в рамках

ЕАЭС. Решения и распоряжения Межправительственного совета принимаются консенсусом и подлежат исполнению государствами-членами в порядке, предусмотренном их национальным законодательством.

Заседания Межправительственного совета проводятся по мере необходимости, но не реже двух раз в год. Для решения неотложных вопросов по инициативе любого из государств-членов или Председателя Межправительственного совета могут созываться внеочередные заседания.

Евразийская экономическая комиссия (далее — Комиссия) — постоянно действующий регулирующий орган ЕАЭС. Комиссия состоит из Совета и Коллегии. Комиссия принимает решения, имеющие нормативно-правовой характер и обязательные для государств-членов, распоряжения, имеющие организационно-распорядительный характер, и рекомендации, не имеющие обязательного характера. Решения Комиссии входят в право ЕАЭС и подлежат непосредственному применению на территориях государств-членов.

Решения, распоряжения и рекомендации Совета Комиссии принимаются консенсусом. Решения, распоряжения и рекомендации Коллегии принимаются квалифицированным большинством (2/3 голосов от общего числа членов Коллегии) или консенсусом (по чувствительным вопросам, перечень которых определяет Высший совет).

Суд ЕАЭС (далее — Суд) является постоянно действующим судебным органом ЕАЭС, статус, состав, компетенция и порядок функционирования и формирования которого определяются Статутом Суда.

Суд рассматривает споры, возникающие по вопросам реализации Договора о ЕАЭС, международных договоров в рамках ЕАЭС и(или) решений органов ЕАЭС по заявлению государства-члена либо по заявлению хозяйствующего субъекта. По результатам рассмотрения споров по заявлению государства-члена Суд выносит решение, обязательное для исполнения сторонами спора. По результатам рассмотрения споров по заявлению хозяйствующего субъекта Суд выносит решение, обязательное для исполнения Комиссией.

В состав Суда входят по двое судей от каждого государства-члена, назначаемых на должности Высшим советом по представлению государств-членов сроком на девять лет. Суд рассматривает дела в составе Большой коллегии Суда, Коллегии Суда и Апелляционной палаты Суда.

Вопросы для самоконтроля

1. Членом каких региональных организаций является Республика Беларусь?
2. Что представляет собой СНГ как организация?
3. Каковы основные принципы организации СНГ?

4. В чем суть ЕАЭС как интеграционного образования?
5. Назовите основные органы ЕАЭС и охарактеризуйте их компетенцию.
6. Назовите и охарактеризуйте основные периоды объединения стран бывшего СССР в региональные объединения.



Глава 3

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

3.1. Общая характеристика правоотношений во внешнеэкономической сфере

Внешнеэкономическая деятельность представляет собой достаточно сложную систему отношений, которая строится на взаимном сочетании публичных и частных интересов.

Публичные интересы выражаются в заинтересованности государства в контроле движения валюты в стране, в соблюдении порядка перемещения товаров, обеспечения экономической безопасности, выполнения международных обязательств и т. п. Нормативные правовые акты, издаваемые государством, устанавливают рамки поведения национальных субъектов в отношениях с зарубежными партнерами, правовые задачи обеспечения национальной безопасности, политических, экономических и военных интересов государства, выполнения им международных обязательств.

Для государства первостепенное значение имеет создание экономических и политических условий для обеспечения стабильной и выгодной торговли отечественных субъектов хозяйствования на зарубежных рынках, защита их интересов и продвижение продукции. С политической точки зрения развитие внешнеэкономической деятельности влияет на изменение интеграционных связей в мире, укрепляет международные связи государств, способствует стабилизации мира и безопасности; с экономической точки зрения интенсификация внешнеэкономической деятельности способствует расширению международной кооперации и специализации государств, совершенствованию торговых и иных межгосударственных экономических отношений, стимулирует рост благосостояния страны.

Таким образом, хотя государственные интересы и присутствуют в сфере внешнеэкономической деятельности, само государство непосредственно эту деятельность не осуществляет, а только создает эконо-

мические и политические условия для ее осуществления посредством их закрепления в международных соглашениях. Государство является субъектом международных экономических отношений, которые четко отграничиваются от внешнеэкономических.

Частные интересы физических и юридических лиц, участвующих во внешнеэкономической деятельности, направлены на извлечение прибыли в результате осуществления внешнеторговых операций. Поскольку внешнеэкономическая деятельность физических и юридических лиц преимущественно имеет предпринимательский характер, то и базируется она на критериях предпринимательской деятельности, отличается юридической независимостью, имущественной самостоятельностью и самостоятельной материальной ответственностью. Государство во внешнеэкономической сфере не несет ответственности по обязательствам субъектов, происходящих из этого государства.

Вместе с тем в ходе реализации внешнеэкономической деятельности субъекты вступают в административно-правовые отношения с государственными органами, например, для получения специальных разрешений, регистраций, прохождения процедур таможенного и банковского оформления. Эту группу отношений можно классифицировать по трем типам:

- требования государства ко всем белорусским субъектам, осуществляющим хозяйственную деятельность: государственная регистрация, лицензирование (либо процедуры, заменяющие его), налоговая отчетность и т. п.;
- требования и ограничения, связанные именно с осуществлением внешнеэкономических операций: регистрация внешнеторгового договора, сроки осуществления внешнеторговых операций, валютные ограничения, требования по таможенному оформлению и т. п.;
- требования к иностранным физическим и юридическим лицам, осуществляющим хозяйственную деятельность на территории Республики Беларусь: оформление разрешения на занятие предпринимательской деятельностью, создание юридического лица или открытие представительства и т. п.

Эти специальные требования закрепляются как в актах национального законодательства, так и в международных соглашениях. Нормы, регламентирующие данные отношения, имеют императивный характер и вводят ограничения, которые субъекты игнорировать не могут. Такое достаточно существенное вмешательство государства в самостоятельную хозяйственную деятельность юридических и физических лиц объясняется общей направленностью внешнеэкономической политики государства на обеспечение и защиту государственных интересов и интересов национальных производителей.

Следовательно, *в сфере внешнеэкономической деятельности присутствуют административно-правовые отношения, в которых участвуют как национальные, так и иностранные субъекты.*

Гражданско-правовые отношения участников внешнеэкономической деятельности ограничиваются рядом административных норм. Например, одним из основных принципов частного права является автономия воли сторон договора, которая предполагает полную самостоятельность субъекта в выборе характера обязательства, номенклатуры и ассортимента товара, цены и формы платежа, объемов и сроков поставки и т. д. Однако нормы Указа № 178 ограничивают сроки совершения внешнеторговых операций и способы исполнения внешнеторговых обязательств, влияя тем самым на определение сроков внешнеторговой поставки или расчетов, выбор формы расчетов или способа обеспечения исполнения внешнеторгового обязательства.

Приведенный пример не означает, что субъекты хозяйствования полностью ограничены в реализации принципа автономии воли, но в сфере внешнеэкономической деятельности для совершения некоторых обычных хозяйственных операций они вынуждены получать разрешения государственных органов. Публично-правовые нормы административного, налогового, валютного, таможенного законодательства существенно ограничивают, а иногда и исключают автономию воли участников внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, *государство детально регулирует сферу внешнеэкономической деятельности и требует исполнения хозяйствующими субъектами правил и обязанностей, установленных им.* Регулирование «внешней» предпринимательской деятельности осуществляется на основе норм национальных актов законодательства и международных договоров, а также в форме непосредственного управления и контроля этой деятельности со стороны уполномоченных государственных органов.

Внеэкономические отношения, урегулированные правом, носят частноправовой и административно-правовой характер. Публично-правовые отношения являются определяющими для всей сферы правового регулирования внешнеэкономической деятельности.

3.2. Состав внешнеэкономических правоотношений

Внеэкономические правоотношения представляют собой регламентированные нормами права индивидуализированные общественные отношения, участники которых связаны взаимными корреспондирующи-

ми юридическими правами и обязанностями в области осуществления внешнеэкономической деятельности.

По общему правилу внешнеэкономическое правоотношение возникает между резидентами и нерезидентами в процессе осуществления коммерческих операций и сделок. Оно является частью хозяйственной деятельности, носит сугубо частный характер, государство в нем не принимает участия как равноценный субъект. Однако в рамках учебного курса мы рассматриваем внешнеэкономические правоотношения как отношения, урегулированные правом, которые возникают между государством и резидентом по поводу осуществления последним внешнеэкономической деятельности.

Внешеэкономические правоотношения — это сложная система, состоящая из следующих элементов:

- *субъектов* — государства и резидента (в отдельных случаях — нерезидента); они являются носителями прав (управомоченными лицами) и носителями обязанностей (правообязанными лицами);

- *объектов* — товаров, работ, услуг, охраняемой информации, прав на объекты интеллектуальной собственности (т. е. предметов окружающего мира, по поводу которых складываются внешнеэкономические правоотношения);

- *субъективных юридических прав и обязанностей*, составляющих содержание правоотношения — например, обязанности зарегистрировать внешнеторговый договор, выполнить сроки завершения внешнеторговых операций и т. д.

Таким образом, в отличие от внешнеэкономической деятельности во внешнеэкономическом правоотношении в качестве субъектов выступают не только юридические лица и индивидуальные предприниматели (в основном правообязанные субъекты), но и государство, его административно-территориальные единицы (управомоченный субъект).

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите цели и интересы государства во внешнеэкономической сфере.
2. Дайте определение внешнеэкономического правоотношения, охарактеризуйте его состав.
3. Определите круг субъектов и объектов внешнеэкономического правоотношения.
4. Что составляет содержание внешнеэкономического правоотношения?
5. Дайте характеристику частно-правовых отношений и публично-правовых отношений в сфере внешнеэкономической деятельности.



Глава 4

ИСТОЧНИКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

4.1. Источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности

Особенность регулирования внешнеэкономических отношений состоит в том, что на них распространяются не только нормы национального законодательства, но и положения международных договоров, документов международных организаций, а также в процессе их реализации применяются обычаи, судебная и арбитражная практика, договорные условия. Спецификой такого регулирования является объединение в систему различных по субъектной структуре отношений, обуславливающих применение различных методов и средств правовой регламентации.

Под источником правового регулирования в юридической литературе обычно понимают форму внешнего выражения «положений (содержания) действующего права» или «нормативной государственной воли».

Каждая отрасль права имеет свои официально определенные источники. Отношения, возникающие в связи с осуществлением внешнеэкономической деятельности, являются объектом регулирования нескольких различных отраслей права, в частности гражданского (имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения), международного частного (частноправовые отношения, осложненные иностранным элементом), административного (властно-распорядительные отношения, основанные на подчинении) и международного публичного (отношения между государствами и международными организациями). В связи с этим при рассмотрении источников регулирования внешнеэкономических отношений следует подчеркнуть взаимодействие норм различной системной принадлежности и комплексность их регламентации.

4.2. Национальное законодательство

Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь определяется значительным количеством нормативных правовых актов.

В качестве основополагающих актов в данной сфере можно назвать:

- *ГК, ТмК ТС* и некоторые другие (определяют основы правового регулирования гражданско-правовых, хозяйственных, таможенных и иных отношений);

- *Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»* (далее — Закон о таможенном регулировании) (регламентирует деятельность таможенных органов и иные отношения, связанные с перемещением товаров через таможенную границу, отнесенные ТмК ТС к национальному регулированию);

- *Закон № 347* (определяет основные понятия, закрепляет принципы и методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также мероприятия, содействующие ее развитию);

- *Закон № 346* (закрепляет отдельные инструменты в области нетарифного регулирования, которые государство может использовать для ограничения внешнеторгового оборота, защиты национального рынка и национальных производителей, а также условия и сроки их введения);

- *Закон о валюте* (устанавливает классификацию валютных операций, критерии их определения, ограничения для субъектов хозяйствования Республики Беларусь при проведении расчетов в валюте);

- *Указ № 178* (устанавливает предельные сроки проведения расчетов, поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг по внешнеторговым операциям, порядок прекращения обязательств по внешнеторговым договорам, процедуры осуществления валютного контроля);

- *постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24 февраля 2012 г. № 183 «Об утверждении Положения о товаропроводящей сети белорусских организаций за рубежом, классификатора видов поставок товаров, подлежащих учету при осуществлении экспортных операций, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь»* (далее — *Постановление № 183*) (определяет субъектов товаропроводящей сети за рубежом, виды обязательств, на основе которых можно строить договорные отношения с иностранными посредниками; закрепляет рекомендуемые условия дилерских и дистрибьюторских соглашений).

Главная цель национальных нормативных правовых актов — обеспечение и защита государственных интересов. Это подтверждается положениями актов законодательства, которые устанавливают соответствие нормативных основ внешнеэкономической деятельности государственной внешнеэкономической, валютно-кредитной и таможенной политике, а также определяют, что управление и контроль за осуществлением любых видов внешнеэкономической деятельности осуществляется высшими органами государственной власти и управления Республики Беларусь.

Нормы национального законодательства, регулирующие порядок осуществления внешнеэкономической деятельности, закрепляются в общих и специальных нормативных правовых актах.

Общие нормативные правовые акты — ГК, ХПК и другие — устанавливают общие правила поведения субъектов в хозяйственных отноше-

ях без учета тех или иных особенностей их сферы деятельности. Нормы специальных нормативных правовых актов — например Закона № 346, или Закона о валюте, — отражают особенности именно внешнеэкономической деятельности.

В правоприменительной практике преимущество отдается нормам специальных нормативных правовых актов; нормы общих актов применяются в тех случаях, когда соответствующие общественные отношения вообще не урегулированы специальными актами или урегулированы в недостаточной степени. Но и специальные нормы определенным образом зависят от общих — они должны строиться и применяться с учетом правил общего характера.

Значительную часть в комплексе правового регулирования внешнеэкономической деятельности занимают гражданско-правовые нормы. Наиболее объемным законом в этой области является ГК, но он применяется к отношениям в сфере внешнеэкономической деятельности постольку, поскольку эти отношения не урегулированы специальными актами законодательства.

На внешнеэкономические отношения распространяются и некоторые принципы гражданского права: приоритет общественных интересов, неприкосновенности собственности, неоправданного вмешательства в частные дела (ст. 2 ГК), судебной защиты нарушенных прав (ст. 10 ГК), имущественной ответственности и возмещения убытков (ст. 15 ГК), свободы договора (ст. 391 ГК) и некоторые другие. Правовой статус участников внешнеэкономической деятельности также определяется гражданским законодательством.

Вместе с тем таможенные, валютные, налоговые и другие отношения занимают большую часть регулируемых отношений во внешнеэкономической сфере, поэтому их нормы можно определить как общеобязательные правила поведения участников внешнеэкономической деятельности. Их нельзя отнести к императивным нормам в том смысле, в котором это понятие применяется в международном частном праве, но в силу своего публично-правового происхождения они также имеют императивный характер, и белорусские субъекты хозяйствования не могут ни обойти их, ни прямо отменить каким-либо соглашением. Нарушение указанных норм влечет применение мер административной ответственности, в ряде случаев даже без вины субъекта.

Таким образом, национально-правовое регулирование внешнеэкономических отношений имеет комплексный характер: данная сфера находится под воздействием норм различной отраслевой принадлежности.

4.3. Международные договоры

Юридическая сила положений международного договора среди других правовых норм определяется тем нормативным правовым актом, которым выражено согласие Республики Беларусь на обязательность для нее соответствующего международного договора (ст. 20 Закона об НПА). Из этого следует, что нормы международных договоров имеют силу закона, если соответствующий договор подлежит ратификации парламентом, указа — если для его вступления в силу для Республики Беларусь достаточно подписания президентом республики, либо к постановлению правительства — если для его вступления в силу необходимо только решение правительства. В случае коллизии между нормативными правовыми актами субъекты правоотношений обязаны руководствоваться нормой акта, обладающего более высокой юридической силой. В случае коллизии между нормативными правовыми актами, обладающими равной юридической силой, действуют положения акта, принятого позднее (ст. 71 Закона об НПА). Не допускается заключение международных договоров, противоречащих Конституции (ст. 8 Конституции Республики Беларусь).

Согласно ст. 30 Венской конвенции о праве международных договоров 1969 г. при применении последовательно заключенных договоров, относящихся к одному и тому же вопросу, если не все участники первого договора являются участниками последующего договора и если в договоре устанавливается, что он обусловлен предыдущим, преимущественную силу имеют положения последующего договора. Последующий договор регулирует взаимные права и обязательства только участников этого договора.

Международные договоры в качестве источника правового регулирования внешнеэкономических отношений объединяют значительное количество документов как регионального (в рамках интеграционных группировок государств), так и универсального характера. Традиционно их группируют по охватываемым сферам деятельности.

1. *Соглашения о международной купле-продаже товаров*: Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 1980 г.) (далее — Венская конвенция), Конвенция ООН об исковой давности в международной купле-продаже товаров (Нью-Йорк, 1974 г.).

2. *Транспортные соглашения*: Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки международной дорожной перевозки (Женева, 1975 г.), Конвенция ООН о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) (Женева, 1956 г.).

3. *Соглашения о международных расчетах*: Конвенция УНИДРУА о международном финансовом лизинге (Оттава, 1988 г.), Конвенция ООН о независимых гарантиях и резервных аккредитивах (Нью-Йорк, 1995 г.).

4. *Международные соглашения в области инвестиционного сотрудничества*: Конвенция о порядке разрешения инвестиционных споров между государствами и иностранными лицами (Вашингтон, 1965 г.), Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций (МАГИ) (Сеул, 1985 г.).

5. *Соглашения, касающиеся объектов интеллектуальной собственности*: Всемирная конвенция об авторском праве (Женева, 1952 г.), Конвенция по охране литературных и художественных произведений (Берн, 1886 г.), Конвенция по охране промышленной собственности (Париж, 1968 г.).

6. *Международные соглашения о разрешении споров*: Европейская Конвенция о внешнеторговом арбитраже (Женева, 1961 г.), Конвенция о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений (Нью-Йорк, 1958 г.).

Роль международного договора как источника правового регулирования внешнеэкономической деятельности заключается в том, что нормы международного договора применяются, если стороны подчиняют внешнеэкономический договор праву Республики Беларусь, и отношения по этому договору подпадают под действие международного договора, ратифицированного Республикой Беларусь. В такой ситуации вопросы, неурегулированные международным договором, регулируются национальным правом Республики Беларусь. К тому же стороны внешнеэкономического договора могут прямым указанием в договоре исключить применение данного международного договора, или отступить от любого из его положений, или изменить их действие, если это предусмотрено самим международным договором. Также международный договор применяется в том случае, если согласно подлежащим применению коллизионным нормам при разрешении спора подлежит применению материальное право государства — участника международного договора.

Основная проблема применения норм международного договора сводится к вопросам о приоритетности и их прямом действии. Интернациональный характер данного источника порождает необходимость разработки и применения специального правового механизма, посредством которого нормы, созданные субъектами международного права, приобретают обязательный для национальных субъектов характер, которым является процедура имплементации.

Указанный механизм представляет собой совокупность национальных правовых средств, используемых для имплементации международного права в той или иной сфере международного сотрудничества, и государственных органов, уполномоченных на реализацию международных обязательств государства и осуществляющих правообеспечительную дея-

тельность, формирование национальной правоприменительной практики, соответствующих требованиям международно-правовых норм.

Конституция Республики Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им законодательства (часть первая ст. 8 Конституции Республики Беларусь), а также закрепляет принцип недопустимости заключения международных договоров, противоречащих Конституции (часть третья ст. 8 Конституции Республики Беларусь).

Нормы права, содержащиеся в международных договорах Республики Беларусь, вступивших в силу, являются частью действующего на территории Республики Беларусь законодательства, подлежат непосредственному применению, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для применения таких норм требуется издание внутригосударственного акта, и имеют силу того правового акта, которым выражено согласие Республики Беларусь на обязательность для нее соответствующего международного договора (часть вторая ст. 33 Закона Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. № 421-З «О международных договорах Республики Беларусь» (далее — Закон о международных договорах)).

Непосредственная имплементация норм международного права на национальном уровне происходит путем издания государственными органами в соответствии со своей компетенцией нормативных правовых актов. Имплементационные правовые акты призваны либо обеспечивать непосредственное применение самоисполнимых норм международного договора, либо выступать в качестве регулятора на национальном уровне отношений, возникающих в связи с наличием у государства международных обязательств.

Важным элементом механизма имплементации является правообеспечительная деятельность государственных органов, связанная с реализацией на внутригосударственном уровне предписаний, содержащихся в нормах международного права. В отдельных случаях для обеспечения исполнения договора на внутригосударственном уровне Президент Республики Беларусь, Национальное собрание Республики Беларусь, Совет Министров Республики Беларусь могут принять в соответствии с частью первой ст. 34 Закона о международных договорах решение об определении государственного органа (должностного лица), ответственного за исполнение международного договора или координирующего исполнение международного договора.

Еще одним элементом имплементации служит национальная правоприменительная практика.

4.4. Международные торговые обычаи и судебная (арбитражная) практика

Международный торговый обычай характеризуется в литературе по международному частному праву как единообразное правило поведения, сложившееся в практике международной торговли в результате неоднократного воспроизведения одних и тех же действий, т. е. как единообразная международная обычно-правовая норма гражданско-правового характера. Для квалификации правила в качестве международного торгового обычая необходимы два обстоятельства: 1) устойчивая единообразная практика международной торговли; 2) санкционирование государством такой практики, а именно возникающего на ее основе правила поведения.

Торговый обычай — общепризнанное правило, сложившееся в сфере торгового обмена на основании длительного, систематического и единообразного регулирования конкретных фактических отношений. К последним относится и *lex mercatoria*¹.

Обычай делового оборота — развившееся и широко применяемое в какой-либо области предпринимательской деятельности правило поведения, не предусмотренное законодательством, независимо от того, зафиксировано оно в каком-либо документе или нет.

В Республике Беларусь торговые обычаи, обыкновения и типовые контракты (договоры) не признаются официальным источником национального права. Так, ст. 3 ГК закрепила, что гражданское законодательство — это *система нормативных правовых актов Республики Беларусь*. Нормы права, содержащиеся в международных договорах Республики Беларусь, вступивших в силу, являются частью действующего законодательства лишь в случае соблюдения всех внутригосударственных процедур, предусмотренных законодательством о международных договорах Республики Беларусь.

Вместе с тем в международном торговом обороте широко применяется принцип автономии воли сторон договора, суть которого закреплена в ст. 2 ГК: участники гражданских правоотношений приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своих интересах. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых, не противоречащих законодательству,

¹ *Lex mercatoria* — автономный правовой порядок, добровольно формируемый сторонами, участвующими в международных экономических отношениях, и существующий независимо от национальных правовых систем.

условий договора. Именно исходя из этого принципа торговые обычаи, сложившиеся в международной практике, оказывают существенное влияние на содержание внешнеэкономических договоров. Кроме того, ст. 36 Закона о МАС дает основание применения *lex mercatoria* при разрешении внешнеторговых споров, следовательно, можно считать *lex mercatoria* регулятором отношений между сторонами внешнеторгового договора.

Обычаи международного торгового оборота применяются белорусскими судами с определенными ограничениями. Так, при разрешении споров экономические суды применяют обычаи международного делового оборота, не противоречащие законодательству Республики Беларусь, *в том случае, когда участники сделки прямо договорились об их применении* (п. 29 Постановления ВХС № 21). Указанная норма к таким обычаям относит и ИНКОТЕРМС, и Принципы УНИДРУА. К тому же если в договоре использованы принятые в международном обороте торговые термины, то при отсутствии в договоре иных указаний считается, что сторонами согласовано применение к их отношениям обычных значений соответствующих терминов (п. 6 ст. 1125 ГК).

4.5. Право Евразийского экономического союза

Еще в период создания ТС появилась новая форма правового регулирования, ранее неизвестная в Республике Беларусь, — наднациональное регулирование в области таможенных отношений. Этот нормативный «пласт» составляла договорно-правовая база ТС и ЕЭП, решения Комиссии Таможенного союза и нормы ТмК ТС.

В настоящее время до вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС таможенное регулирование на территории стран — участниц ЕАЭС осуществляется в соответствии с Договором о ЕАЭС и иными международными договорами государств-членов, регулирующими таможенные правоотношения (п. 1 ст. 101 Договора о ЕАЭС), которые приведены в приложении № 31 к Договору о ЕАЭС. В частности, это Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы от 19 мая 2011 г.

Право ЕАЭС составляют:

- Договор о ЕАЭС;
- международные договоры в рамках ЕАЭС (договоры, заключаемые государствами-членами по вопросам функционирования и развития ЕАЭС);

- международные договоры ЕАЭС с третьей стороной (международные договоры, заключаемые с третьими государствами, их интеграционными объединениями и международными организациями);

- решения и распоряжения Высшего совета, Межправительственного совета и Комиссии, принятые в рамках их полномочий, предусмотренных Договором о ЕАЭС и международными договорами в рамках ЕАЭС.

Договор о ЕАЭС состоит из 4 частей, 28 разделов, 118 статей и 33 приложений.

Договор условно делится на две части: институциональную и материальную.

В *институциональной части* изложены стратегические цели и задачи евразийской интеграции, определен правовой статус ЕАЭС как международной организации, сформулированы основные принципы, цели, компетенция и право ЕАЭС, установлена система органов, их компетенция, порядок формирования и работы, а также изложены положения о бюджете ЕАЭС.

В *материальной части* содержатся единые нормы и правила взаимной торговли, валютных отношений, отношений в области транспорта и энергетики, меры технического регулирования, согласованная агропромышленная политика, сотрудничество в области промышленности и в сфере трудовой миграции, защиты прав потребителей. Договором зафиксированы основные принципы и правила конкуренции в ЕАЭС. Договор также предусматривает возможность применения совместных мер государств-членов по развитию экспорта товаров на рынки третьих стран.

Кроме того, Договор о ЕАЭС включает переходные положения, предусматривающие сроки вступления в силу ряда статей договора.

Международные договоры государств-членов, заключенные в рамках формирования договорно-правовой базы ТС и ЕЭП, действующие на дату вступления Договора о ЕАЭС в силу, *входят в право ЕАЭС* в качестве международных договоров в рамках ЕАЭС и применяются в части, не противоречащей Договору о ЕАЭС (п. 1 ст. 99 Договора о ЕАЭС). Перечень договоров, составлявших правовую базу ТС и ЕЭП и утративших силу к моменту вступления в действие Договора о ЕАЭС, закреплён в приложении № 33 к Договору о ЕАЭС.

Решения Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав государств, Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав правительств и Евразийской экономической комиссии, принятые ранее и действующие на дату вступления в силу Договора о ЕАЭС, сохраняют свою юридическую силу и применяются в части, не противоречащей положениям Договора о ЕАЭС (п. 2 ст. 99 Договора о ЕАЭС).

Международные договоры, заключенные государствами — членами ЕАЭС с третьими странами, действуют одновременно с Договором о ЕАЭС. Участие в Договоре о ЕАЭС не препятствует заключению государствами-членами международных договоров, не противоречащих целям и принципам данного Договора (п. 1 ст. 114 Договора о ЕАЭС).

Двусторонние международные договоры между государствами-членами, предусматривающие более глубокий по сравнению с положениями Договора о ЕАЭС или международных договоров в рамках ЕАЭС уровень интеграции или предоставляющие дополнительные преимущества в пользу их физических и(или) юридических лиц, применяются в отношениях между заключившими их государствами и могут заключаться при условии, что не затрагивают осуществление ими и другими государствами-членами своих прав и выполнение обязательств по Договору о ЕАЭС и международным договорам в рамках ЕАЭС (п. 2 ст. 114 Договора о ЕАЭС).

Уже заключенные действующие международные договоры стран-участниц продолжают применяться только в части, не противоречащей Договору о ЕАЭС. Например, в индивидуальном национальном перечне ограничений, предусмотренных Решением высшего Евразийского экономического совета от 23 декабря 2014 г. № 112, если одно из государств — членов ЕАЭС зарезервировало за собой изъятие по одному из секторов, который фактически или формально либерализован в рамках соглашений ЕврАзЭС, предусмотренных в приложении 2 к Договору о прекращении деятельности ЕврАзЭС, то такое ограничение будет действовать с учетом более либеральных норм действующих соглашений ЕврАзЭС.

Все разрабатываемые, согласуемые или проходящие внутригосударственные процедуры проекты должны соответствовать Договору о ЕАЭС.

Международные документы и международные соглашения, формирующие правовую основу ЕАЭС, включая и Договор о ЕАЭС, создавались с учетом правил, принципов и норм Всемирной торговой организации (ВТО) в части создания более благоприятных условий торговли услугами, учреждения субъектов, осуществления инвестиций.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте основные источники, регулирующие внешнеэкономическую деятельность субъектов.
2. Можно ли утверждать, что с появлением Таможенного союза ЕврАзЭС, а затем и ЕАЭС появилось наднациональное регулирование сферы таможенных и торговых отношений?

3. Определите место национальных законов Республики Беларусь по таможенным вопросам в системе законодательства ЕАЭС.

4. Определите место международных договоров Республики Беларусь в системе законодательства ЕАЭС.

5. Дайте характеристику Договора о ЕАЭС и его основных частей.



Глава 5

СУБЪЕКТЫ

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

5.1. Резиденты и нерезиденты

Субъектами или участниками внешнеэкономической деятельности являются физические и юридические лица — иностранные или имеющие государственную принадлежность Республики Беларусь, а также лица без гражданства. Их правовой статус определяется гражданскими материальными и коллизионными нормами и изучается в курсе международного частного права.

Термины «резидент» и «нерезидент» изначально введены в правовой оборот для целей налогообложения; также они часто употребляются в актах банковского и валютного законодательства, реже — в инвестиционной сфере. Так или иначе, эти термины более удобны для обозначения субъектов во внешнеэкономической сфере отношений, чем гражданско-правовые термины «юридические лица», «граждане», «индивидуальные предприниматели», или термины хозяйственного права «субъекты хозяйствования», поскольку обозначают государственную принадлежность субъектов.

Резиденты (абз. 21 подп. 1.1 п. 1 Указа № 178):

- физические лица, зарегистрированные в Республике Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, с местом нахождения в Республике Беларусь, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами Республики Беларусь;
- дипломатические и иные официальные представительства, консульские учреждения Республики Беларусь, находящиеся за пределами Республики Беларусь;

- Республика Беларусь, ее административно-территориальные единицы, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

Нерезиденты (абз. 11 подп. 1.1 п. 1 Указа № 178):

- физические лица — иностранные граждане и лица без гражданства, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих вид на жительство в Республике Беларусь;

- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, а также их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

- организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, а также их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

- дипломатические и иные официальные представительства, консульские учреждения иностранных государств, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

- международные организации, их филиалы и представительства;

- иностранные государства, их административно-территориальные единицы, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

5.2. Юридические лица — резиденты

В соответствии со ст. 44 ГК юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридическое лицо должно иметь самостоятельный баланс.

Денежные средства организации распределяются по фондам организации: резервный фонд, фонд развития, амортизационный фонд и др. Фонды формируются за счет прибыли или доходов юридического лица, исключение составляет амортизационный фонд, средства на формирование которого являются затратами на изготовление и реализацию продукции.

Уставный фонд — это особая правовая категория. Первоначально он формируется за счет вкладов учредителей юридического лица, в последу-

ющем обеспечивается чистыми активами организации. Уставный фонд не может быть выше размера чистых активов юридического лица по итогам любого финансового года, за исключением первого года после государственной регистрации юридического лица. Уставный фонд является финансовой гарантией защиты прав и законных интересов реальных и потенциальных кредиторов юридического лица.

Объявленный в уставе уставный фонд должен быть сформирован *в течение двенадцати месяцев с даты государственной регистрации* этой организации, если иное не установлено законодательными актами либо если меньший срок формирования уставного фонда не определен самим уставом (абз. второй п. 7 Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1 (далее — Положение о регистрации)).

Уставный фонд может быть сформирован не только денежными средствами, но и имущественными вкладами. При формировании уставного фонда путем внесения неденежного вклада обязательно должна быть проведена оценка его стоимости.

Юридические лица в зависимости от цели их деятельности делятся на коммерческие и некоммерческие организации (п. 1 ст. 46 ГК).

Коммерческими юридическими лицами являются организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и(или) распределяющие полученную прибыль между участниками. Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- *хозяйственное общество*:
 - акционерное общество открытого типа (ОАО);
 - акционерное общество закрытого типа (ЗАО);
 - общество с ограниченной ответственностью (ООО);
 - общество с дополнительной ответственностью (ОДО);
- *хозяйственное товарищество*:
 - полное товарищество;
 - коммандитное товарищество (товарищество на вере);
- *производственный кооператив*;
- *унитарное предприятие*;
- *крестьянское (фермерское) хозяйство*.

К **некоммерческим юридическим лицам** относятся организации, не преследующие цели извлечения прибыли и не распределяющие полученную прибыль между участниками. Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их задач, соответствует им и отвечает предмету де-

тельности юридического лица. Финансовые средства или имущество, которые такие организации получают в процессе своей деятельности, они направляют на достижение целей, для которых созданы.

Некоммерческие организации создаются для реализации социальных, благотворительных, культурных проектов и иных направлений деятельности для достижения общественных благ, а также для удовлетворения материальных (имущественных) потребностей граждан либо граждан и юридических лиц в случаях, предусмотренных ГК и другими законодательными актами.

Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- потребительский кооператив;
- общественное объединение;
- религиозная организация;
- политическая партия;
- учреждение, финансируемое собственником;
- фонд (благотворительный или иной);
- другие формы, предусмотренные законодательством.

Особой формой организации, не имеющей статуса юридического лица, но участвующей в хозяйственной деятельности на территории Республики Беларусь, является холдинг.

Холдинг — это объединение коммерческих организаций, в котором одна из коммерческих организаций или физическое лицо оказывает влияние на решения, принимаемые участниками холдинга на основании владения 25 % и более простых акций (долей в уставном фонде) либо обладания статусом собственника имущества унитарного предприятия (п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 28 декабря 2009 г. № 660 «О некоторых вопросах создания и деятельности холдингов в Республике Беларусь» (далее — Указ № 660)). Данное определение и соответственно положения Указа № 660 не применяются к созданию и деятельности холдингов с участием банков, небанковских финансово-кредитных организаций, страховых организаций.

5.3. Юридические лица — резиденты с участием иностранного капитала

С момента вступления в силу Закона об инвестициях в Республике Беларусь исчезла возможность создания или приобретения статуса коммерческой организации с иностранными инвестициями. В настоящее

время инвесторы не разделяются на национальных или иностранных в зависимости от государственной принадлежности.

Инвестор, в том числе и нерезидент, может создавать коммерческие организации с любым объемом инвестиций и в любой организационно-правовой форме, предусмотренной действующим законодательством (ст. 15 Закона об инвестициях), одним из следующих способов:

- путем регистрации нового юридического лица;
- путем приобретения иностранным инвестором в ранее учрежденном белорусском юридическом лице доли участия (акций);
- путем приобретения белорусского предприятия как имущественного комплекса в целом или его части.

Порядок создания и регистрации юридического лица установлен Положением о регистрации, в котором для иностранных инвесторов не установлены никакие особенности.

Единственная льгота для иностранных инвесторов, формирующих уставный фонд созданного на территории Республики Беларусь юридического лица путем внесения неденежного вклада, заключается в освобождении его от уплаты таможенных пошлин при ввозе этого имущества на единую таможенную территорию (Решение Комиссии Таможенного союза от 15 июля 2011 г. № 728).

Таким образом, организация, уставный фонд которой частично либо полностью формируется за счет иностранного капитала, создается в обычном порядке, установленном для белорусских юридических лиц, и в любой организационно-правовой форме, предусмотренной действующим гражданским законодательством.

Юридическое лицо, созданное инвестором-нерезидентом на территории Республики Беларусь, имеет статус резидента.

5.4. Порядок создания юридического лица — резидента

В порядке, установленном Положением о регистрации, государственной регистрации подлежат: хозяйственные товарищества и общества, унитарные предприятия, производственные кооперативы, в том числе сельскохозяйственные производственные кооперативы, и крестьянские фермерские хозяйства (коммерческие организации); ассоциации (союзы) — объединения коммерческих организаций, объединения некоммерческих организаций, объединения коммерческих и некоммерческих ор-

ганизаций, потребительские кооперативы, учреждения, товарищества собственников, фонды (некоммерческие организации).

Государственной регистрации также подлежат граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели).

Регистрирующими органами являются: облисполкомы (Минский горисполком); Национальный банк; Министерство финансов; администрации свободных экономических зон; местные исполнительные и распорядительные органы, а также администрации районов в городах, в случаях, если такие полномочия им делегированы.

Государственная регистрация юридического лица производится по месту его нахождения: для юридического лица — это его будущий юридический адрес, а для индивидуального предпринимателя — место его постоянного жительства (место постоянной регистрации).

Сведения о государственной регистрации в установленном порядке вносятся в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, который представляет собой общегосударственную систему учета и идентификации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, предназначенную для обеспечения полной и достоверной информации о них.

Документы для государственной регистрации. Для регистрации коммерческих и некоммерческих организаций учредители представляют в регистрирующий орган следующие документы:

- заявление по форме, установленной Министерством юстиции Республики Беларусь;
- устав (учредительный договор — для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора) в двух экземплярах без нотариального засвидетельствования, его электронная копия;
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица — если учредителем является юридическое лицо (легализованная выписка из торгового регистра страны учреждения — если учредителем является иностранная организация);
- копию документа, удостоверяющего личность, с переводом на белорусский или русский язык (подпись переводчика нотариально удостоверяется) — для учредителей, являющихся иностранными физическими лицами;
- оригинал паспорта (предъявляется лично должностному лицу, принимающему документы для государственной регистрации) — для учредителей, являющихся гражданами Республики Беларусь;

- оригинал либо копию платежного документа, подтверждающего уплату государственной пошлины (3 базовые величины).

Для государственной регистрации индивидуальных предпринимателей представляются следующие документы:

- заявление по форме, установленной Министерством юстиции Республики Беларусь;
- фотография гражданина, обратившегося за государственной регистрацией;
- оригинал либо копия платежного документа, подтверждающего уплату государственной пошлины (0,5 базовой величины).

При подаче документов в регистрирующий орган гражданин предъявляет паспорт.

Срок проведения государственной регистрации — 1 день. Свидетельство о государственной регистрации выдается не позднее одного рабочего дня, следующего за днем подачи документов для государственной регистрации.

Регистрирующий орган в течение пяти рабочих дней со дня внесения записи о государственной регистрации субъекта хозяйствования в Единый регистр выдает документы, подтверждающие постановку на учет в налоговых органах, органах государственной статистики, органах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, регистрацию в Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах».

Регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации только в следующих случаях:

- при непредставлении всех необходимых для государственной регистрации документов, определенных законодательством;
- оформлении заявления о государственной регистрации с нарушением требований законодательства;
- подаче в ненадлежащий регистрирующий орган.

Отказ в государственной регистрации субъекта хозяйствования по иным основаниям может быть обжалован в суд.

5.5. Иностранное юридическое лицо — нерезидент

В соответствии со ст. 13 Конституции Республики Беларусь государство предоставляет всем равные права для осуществления хозяйственной и иной деятельности, включая и внешнеэкономическую, и гарантирует равную защиту и равные условия для развития всех форм собственности.

Это означает, что все субъекты, в том числе и иностранные, участвуют в хозяйственных правоотношениях как равноправные лица.

Правовое положение иностранных юридических лиц в Республике Беларусь строится на принципах национального режима, режима наибольшего благоприятствования, преференциального режима и принципа недискриминации.

Принцип национального режима означает, что иностранным юридическим лицам предоставляется такой же правовой режим, какой предоставляется отечественным организациям. Иностранные юридические лица осуществляют в Республике Беларусь предпринимательскую и иную деятельность, регулируемую гражданским законодательством, в соответствии с правилами, установленными этим законодательством для такой деятельности юридических лиц Республики Беларусь, если законодательством Республики Беларусь для иностранных юридических лиц не предусмотрено иное (ст. 1113 ГК). Национальный режим закреплён и в международных договорах Республики Беларусь о правовой помощи по гражданским и уголовным делам.

Режим наибольшего благоприятствования означает, что физическим и юридическим лицам какого-либо государства предоставляются те же права, что физическим и юридическим лицам любого другого иностранного государства. Предоставление режима наибольшего благоприятствования происходит на основе международных договоров о торгово-экономическом сотрудничестве, о торговле и мореплавании, о взаимной защите капиталовложений.

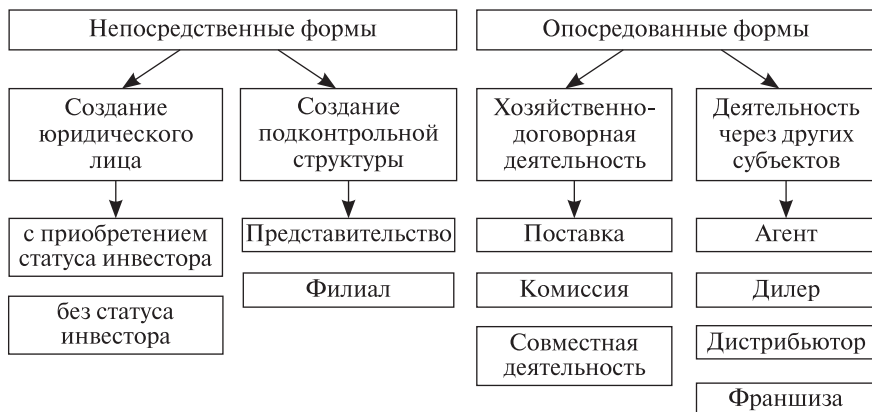


Рис. 1. Формы экономического присутствия

Экономическое присутствие иностранных юридических лиц в Республике Беларусь проявляется в том, что они:

- совершают сделки с белорусскими (физическими и юридическими) лицами;
- открывают представительства;
- создают с участием или без участия белорусских лиц новые юридические лица;
- осуществляют инвестиции в экономику Республики Беларусь.

В связи с вышесказанным считаем возможным выделить две группы форм экономического присутствия на территории Республики Беларусь: непосредственные и опосредованные. К непосредственным относится создание юридических лиц, открытие представительств и приобретение имущества на территории Республики Беларусь, к опосредованным – заключение внешнеторговых договоров, включая посреднические, и участие в выставках (ярмарках) (рис. 1).

5.6. Представительство иностранного юридического лица

Иностранные юридические лица могут осуществлять свою деятельность на территории Республики Беларусь через представительства, открытые в установленном порядке, что регулируется Положением о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 1189 (далее – Положение № 1189).

Представительство – это обособленное подразделение иностранной организации, которое расположено на территории Республики Беларусь и осуществляет не противоречащие законодательству функции, в том числе защищает и представляет интересы данной организации (п. 1 ст. 51-1 ГК).

Представительство коммерческой иностранной организации может быть открыто только в целях осуществления от имени и по поручению представляемой иностранной организации деятельности подготовительного и вспомогательного характера (п. 4 Положения № 1189).

В частности, представительство вправе осуществлять деятельность:

- по эффективному содействию реализации международных договоров Республики Беларусь о сотрудничестве в сфере торговли, экономики, финансов, науки и техники, транспорта, поиску возможностей для его дальнейшего развития, совершенствованию форм этого сотрудничества, установлению и расширению обмена экономической, коммерческой и научно-технической информацией;

- изучению товарных рынков Республики Беларусь;
- изучению возможностей для осуществления инвестиций на территории Республики Беларусь;
- созданию коммерческих организаций с участием иностранных инвесторов;
- продаже билетов и бронированию мест компаний авиационного, железнодорожного, автомобильного и морского транспорта;
- иной общественно полезной деятельности.

Кроме того, установлено, что выдача разрешения на открытие представительства коммерческой иностранной организации в целях осуществления иной, чем указанная, деятельности осуществляется Министерством иностранных дел по согласованию с заинтересованными государственными органами Республики Беларусь.

Ранее действовавшее положение о представительствах прямо запрещало деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь без открытия представительства. Положение № 1189 подобного прямого запрета не содержит. На основании сказанного иногда делается вывод, что иностранные организации теперь могут действовать в Республике Беларусь без открытия представительства или создания какой-либо структуры. Это неправильно, поскольку п. 7 Положения № 1189 установил, что представление интересов иностранной организации без открытия представительства возможно лицами, командированными в Республику Беларусь для ведения переговоров.

Представительство считается созданным на территории Республики Беларусь с момента получения в Министерстве иностранных дел разрешения на его открытие.

Процедура открытия представительства. Для получения разрешения на открытие представительства иностранная организация подает в Министерство иностранных дел следующие документы:

- заявление, в котором должны быть указаны: цель (цели) открытия представительства; полное наименование иностранной организации; дата создания иностранной организации; место нахождения головного офиса иностранной организации; описание деятельности иностранной организации; сведения о лицах, уполномоченных вести дела от имени иностранной организации в Республике Беларусь;
- копию документа, подтверждающего государственную регистрацию иностранной организации в уполномоченном органе страны учреждения организации, выданного не позднее трех месяцев до дня представления в Министерство иностранных дел документов для выдачи разрешения на открытие представительства;

- положение о представительстве, утвержденное иностранной организацией, в котором указываются цель (цели) открытия представительства, его почтовый адрес, организационная структура, компетенция руководителя представительства, порядок закрытия представительства;

- доверенность на руководителя представительства;

- доверенность на лицо, уполномоченное осуществлять действия, связанные с открытием представительства;

- документ, подтверждающий уплату государственной пошлины за выдачу разрешения на открытие представительства (п. 8 Положения № 1189).

Указанные документы, составленные на иностранном языке, должны сопровождаться переводом на белорусский или русский язык (верность перевода или подлинность подписи переводчика должна быть засвидетельствована нотариально), а документы, выданные или засвидетельствованные (заверенные) компетентным органом иностранного государства, — легализованы, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Беларусь.

Для иностранных организаций, планирующих осуществлять общественно полезную деятельность в Республике Беларусь, дополнительно к указанному выше перечню документов требуется предоставить программу (проект) — утвержденный иностранной организацией и соответствующий приоритетным направлениям ее деятельности комплекс мероприятий, направленных на решение конкретных задач, которые соответствуют целям открытия представительства, предусматривающий сроки и ресурсы для их исполнения.

Срок, на который выдается разрешение на открытие представительства, установлен в **3 года** с возможностью продления срока действия разрешения на тот же период (п. 9 Положения № 1189). При указании в положении о представительстве в качестве цели деятельности иной общественно полезной деятельности срок рассмотрения документов для выдачи разрешения на открытие представительства может быть увеличен до 1 месяца в связи с необходимостью согласования с заинтересованными государственными органами Республики Беларусь.

Руководитель представительства действует на основании доверенности. Он обязан:

- направить в течение одного месяца с даты получения разрешения на открытие представительства в Министерство иностранных дел письменную информацию о штатном расписании, номерах телефонов, факсов представительства иностранной организации, а также о постановке

иностранной организации на учет в налоговых и иных органах Республики Беларусь;

- уведомлять в течение 10 рабочих дней заинтересованные государственные органы в случае изменения местонахождения представительства;
- обеспечивать в 10-дневный срок представление в Министерство иностранных дел новой доверенности в случае истечения срока действия предыдущей;
- представлять в Министерство иностранных дел письменный отчет о деятельности представительства один раз в год (с 1 по 10 января).

В случае невыполнения руководителем представительства указанных выше обязанностей Министерство иностранных дел направляет ему письменное предупреждение о необходимости устранения допущенных нарушений в месячный срок с даты направления предупреждения. Невыполнение указанных письменных требований Министерства иностранных дел является основанием для прекращения деятельности представительства по решению Министерства иностранных дел.

Число иностранных сотрудников, которые могут быть приняты на работу в представительство, указывается в разрешении на открытие представительства и не должно превышать пяти человек.

Деятельность представительства прекращается в случае:

- ликвидации иностранной организации, открывшей представительство;
- прекращения действия международного договора Республики Беларусь, на основании которого открыто представительство, если иное не предусмотрено данным договором;
- по решению иностранной организации, открывшей представительство;
- по решению Министерства иностранных дел в случае неосуществления представительством деятельности, в целях которой оно было открыто, в течение шести месяцев подряд с даты создания представительства;
- по решению Министерства иностранных дел в случае невыполнения руководителем представительства требования, установленного в части третьей п. 15 Положения № 1189;
- по решению суда в случае иных нарушений законодательства Республики Беларусь;
- при истечении срока действия разрешения на открытие представительства, если он не был продлен в порядке, установленном п. 9 и 10 Положения № 1189.

Таким образом, Министерство иностранных дел наделено правом принимать решение о прекращении деятельности представительства,

что, безусловно, является расширением круга полномочий Министерства иностранных дел в сфере контроля порядка создания и деятельности представительств иностранных организаций в Республике Беларусь.

5.7. Договорная деятельность нерезидентов

Внешнеэкономические сделки в основном осуществляются посредством заключения и исполнения гражданско-правовых договоров. Это могут быть договоры купли-продажи товаров, договоры по оказанию посреднических услуг, оказанию технического содействия в строительстве предприятий и осуществлению других проектов.

Торговое представительство. Договоры коммерческого представительства (поручения), комиссии, консигнации и агентский договор по своей сути представляют один вид посредничества — торговое представительство, которому присущи следующие черты:

- торговый представитель действует в рамках поручения, которое ему дается доверителем (комитентом, консигнантом);
- торговый представитель не принимает на себя право собственности на продаваемый товар;
- торговый представитель не несет рисков, связанных с утратой товара или неоплатой поставленного товара конечным покупателем;
- торговый представитель осуществляет свою деятельность за вознаграждение;
- действия торгового представителя могут создавать права и обязанности для доверителя (консигнанта);
- торговый представитель обязан отчитываться за свои действия перед доверителем (комитентом, консигнантом).

Дилерство/дистрибьюторство. ГК не регламентирует ни дилерский, ни дистрибьюторский договоры как самостоятельные договорные виды, поэтому они считаются смешанными договорами, в которых содержатся элементы различных договоров (купли-продажи, комиссии и др.). Национальным нормативным правовым актом, который определяет понятия дилерства и дистрибьюторства применительно к нашей правовой системе, является Положение о товаропроводящей сети белорусских организаций за рубежом, утвержденное Постановлением № 183.

Дистрибьютор — субъект товаропроводящей сети, приобретающий у производителя и реализующий его продукцию от имени производителя товара за свой счет в оговоренном регионе деятельности на условиях, определенных соответствующим соглашением между ними.

Дилер — субъект товаропроводящей сети, осуществляющий реализацию (сервисное обслуживание) товара производителя от своего имени за свой счет на условиях, определенных соответствующим соглашением между ними.

В международной практике деятельность дилеров и дистрибьюторов определяется по-другому. Оба они являются торговыми посредниками, действуют от своего имени и за свой счет, распространяя продукт какого-либо производителя под его торговой маркой.

Дистрибьютор обычно имеет собственную сбытовую сеть, работает как с торговыми посредниками, так и с конечными потребителями, имеет свой транспорт и склады. Он приобретает за свой счет товар производителя, а затем от своего имени (тем самым) принимает на себя риск возможных убытков и вследствие этого самостоятельно определяет цены и условия продажи товаров. Прибыль дистрибьютора формируется за счет разницы между закупочной и продажной ценой товара. Поскольку фактически дистрибьютор выступает продавцом, то и ответственность за надлежащее качество товара несет он. Поэтому все претензии покупателей будут предъявляться именно к дистрибьютору, а не к производителю товара.

Дилеры — это более мелкие торговые посредники, они могут входить в дистрибьюторскую сеть. Дилер обычно действует от своего имени и за свой счет, но в интересах производителя (принципала) на основе договора о предоставлении права на продажу. Он закупает товар у производителя со скидкой, а продает по более высокой цене. Именно эта разница и составляет вознаграждение дилера. Но в договоре может быть предусмотрено вознаграждение в иной форме, например в виде премии за большой объем реализованного товара.

Дистрибьютор и дилер отличаются от иных торговых посредников тем, что могут договориться с производителем о том, что на определенной территории будут распространять товар только они, и никто другой. Это называется условием об эксклюзивности.

Однако условие об эксклюзивности деятельности дилера или дистрибьютора прямо противоречит ст. 13 Закона Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 94-З «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции» (далее — Антимонопольный закон). В соответствии с указанной нормой запрещаются соглашения, согласованные действия хозяйствующих субъектов, за исключением вертикальных соглашений, допустимых в соответствии с п. 2 ст. 14 Антимонопольного закона, если установлено, что такие соглашения, согласованные действия приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции, в том числе соглашения, согласованные

действия между конкурентами, действующими на одном товарном рынке, которые имеют или могут иметь своим результатом:

- раздел товарного рынка по территориальному принципу, объемам сделок, видам, объемам, ассортименту товаров и их ценам (тарифам), кругу продавцов либо потребителей;
- исключение или ограничение доступа на товарный рынок других хозяйствующих субъектов;
- установление, повышение, снижение или поддержание цен (тарифов), в том числе различных цен (тарифов) на один и тот же товар;
- повышение, снижение или поддержание цен на торгах;
- экономически или технологически не обоснованное сокращение и(или) прекращение производства товаров;
- экономически или технологически не обоснованный отказ от заключения договоров с определенными продавцами или потребителями (п. 1 ст. 13 Антимонопольного закона).

Случайное («чистое») посредничество не предусматривает возможности заключения посредником договоров с иными лицами от имени заказчика или иным образом возложения на заказчика обязанности по отношению к третьим лицам и понимается исходя из видов предоставляемых посредником услуг. В Республике Беларусь оно возможно лишь на рынке недвижимости, так как белорусские агентства недвижимости осуществляют именно подобные функции, т. е. сами никак не проявляются на какой-либо из сторон договора купли-продажи недвижимости, а лишь содействуют покупателю и продавцу в заключении такого договора и тем самым только создают условия к совершению договора, но не совершают его непосредственно.

Сбытовой франчайзинг. В соответствии со ст. 910 ГК по договору комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга) одна сторона (правообладатель) обязуется предоставить другой стороне (пользователю) за вознаграждение на определенный в договоре срок либо без указания срока комплекс исключительных прав (лицензионный комплекс), включающий право использования фирменного наименования правообладателя и нераскрытой информации, в том числе секретов производства (ноу-хау), а также других объектов интеллектуальной собственности (товарного знака, знака обслуживания и т. п.), предусмотренных договором франчайзинга, для использования в предпринимательской деятельности пользователя.

Франчайзинг применяется в различных сферах экономики, поэтому в зависимости от способов применения можно встретить такие типы франчайзинга, как производственный, сервисный, сбытовой. Именно

сбытовой франчайзинг является еще одним видом посредничества, в соответствии с которым пользователь продает на определенной территории товар правообладателя под его торговой маркой (например, продажа автомобильного топлива или косметики).

Участие в выставках (ярмарках), проводимых на территории Республики Беларусь. Иностранные организации на территории Республики Беларусь могут осуществлять опосредованную деятельность путем участия в выставках и ярмарках, проводимых на территории государства (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 23 апреля 2012 г. № 384 «О некоторых вопросах выставочной и ярмарочной деятельности»).

5.8. Индивидуальный предприниматель – резидент

Физическое лицо становится субъектом, имеющим право осуществлять предпринимательскую, включая и внешнеэкономическую, деятельность, с момента государственной регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя.

Законодательством установлены ограничения для лиц, желающих зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей. Например, гражданин не может быть индивидуальным предпринимателем, если он:

- не достиг 18-летнего возраста либо признан судом недееспособным;
- имеет в качестве наказания за правонарушение ограничение на занятие предпринимательской деятельностью, и срок этого ограничения не истек на момент государственной регистрации;
- если ранее государственная регистрация гражданина в качестве индивидуального предпринимателя была аннулирована и не истек 3-летний срок со дня принятия решения об аннулировании;
- если гражданин является государственным служащим или занимает должности, работа в которых несовместима с занятием предпринимательской деятельностью.

Индивидуальный предприниматель вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Беларусь, включая ведение внешнеэкономической деятельности. Если определенный вид деятельности подлежит лицензированию, то индивидуальный предприниматель не вправе осуществлять его без лицензии.

В отличие от юридического лица индивидуальный предприниматель пользуется упрощенным правовым режимом. В частности, он имеет право осуществлять финансовые операции и подписывать финансовые до-

кументы без печати; ведет упрощенную налоговую отчетность; распоряжается всей полученной прибылью как собственным доходом.

Вместе с тем в отдельных случаях возможности индивидуального предпринимателя в хозяйственном обороте частично ограничены. Так, установлено предельное количество лиц, которых он может нанять на работу. Согласно части первой п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 18 июня 2005 г. № 285 «О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности» индивидуальный предприниматель вправе привлекать для осуществления своей деятельности не более трех физических лиц как на основании трудовых, так и на основании гражданско-правовых договоров. Обращаем внимание, что ограничения, связанные с родством наемных работников и самого индивидуального предпринимателя, а также по количеству торговых мест уже отменены.

5.9. Осуществление гражданами-нерезидентами предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь

Основным нормативным правовым актом, определяющим статус иностранцев и лиц без гражданства, является Закон Республики Беларусь от 4 января 2010 г. № 105-З «О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Республике Беларусь» (далее — Закон о правовом положении иностранцев). Режимы пребывания иностранных граждан и лиц без гражданства закреплены в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 20 января 2006 г. № 73 «Об утверждении Правил пребывания иностранных граждан и лиц без гражданства в Республике Беларусь».

Иностранным гражданином считается лицо, не являющееся гражданином Республики Беларусь и имеющее доказательства своей принадлежности к гражданству (подданству) другого государства. **Лицо без гражданства** — это лицо, не являющееся гражданином Республики Беларусь и не имеющее доказательств принадлежности к гражданству другого государства.

В большинстве случаев иностранные граждане и лица без гражданства имеют одинаковый правовой статус применительно к праву Беларуси, им предоставляется равный объем прав и обязанностей, поэтому будем их обозначать общим понятием «иностранцы».

Законодательство устанавливает **три режима пребывания** иностранцев в Республике Беларусь (ст. 38 Закона о правовом положении иностранцев):

- *временное пребывание* — пребывание на территории Республики Беларусь в течение не более девяноста суток в год со дня въезда в Республику Беларусь на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, без разрешения на временное проживание в Республике Беларусь или разрешения на постоянное проживание;

- *временное проживание* — пребывание на территории Республики Беларусь более девяноста суток на основании визы или в порядке, не требующем получения визы;

- *постоянное проживание* — пребывание на территории Республики Беларусь на основании разрешения на постоянное проживание (вида на жительство).

Постоянно проживающие в Республике Беларусь иностранцы по экономическим правам практически приравнены к гражданам Республики Беларусь (в сфере социально-экономических прав — осуществление трудовой, предпринимательской деятельности, социальное обеспечение и т. п.). Вместе с тем здесь также сохраняются некоторые ограничения, связанные с необходимостью наличия гражданства Республики Беларусь для реализации трудовых прав (например, назначение на государственные должности), осуществления отдельных видов деятельности (например, адвокатской, нотариальной), приобретения права собственности на землю и пр.

Иностранцы, постоянно проживающие на территории Республики Беларусь, имеют право регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, стать учредителем юридического лица и осуществлять предпринимательскую деятельность, включая внешнеэкономическую. Лицензируемые виды деятельности иностранцы могут осуществлять также только при условии регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Это следует из определения круга субъектов, которые могут быть лицензиатами (п. 2 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 1 сентября 2010 г. № 450).

Иностранцы, временно проживающие и временно пребывающие, значительно ограничены в праве заниматься предпринимательской деятельностью на территории Республики Беларусь.

Из содержания ст. 11 Закона о правовом положении иностранцев следует, что такие иностранцы вправе заниматься:

- трудовой деятельностью по трудовым договорам;
- предпринимательской деятельностью только с образованием юридического лица (т. е. нельзя регистрироваться индивидуальным предпринимателем);

- иной деятельностью в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

К последней – так называемой «иной» – относятся перечисленные в ст. 1 ГК виды деятельности, не требующие регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, в частности, занятие агроэкотуризмом, использование ценных бумаг и банковских счетов в целях инвестирования и получения дохода, оказание услуг по уходу за взрослыми и детьми, фотосъемка, репетиторство и др.

Иностранцы, временно проживающие и временно пребывающие на территории Республики Беларусь, имеют право продавать на рынках сельскохозяйственную продукцию, выращенную ими. Для этого необходимо получить специальное разрешение на право разовой реализации товаров на рынках, ярмарках и в местах осуществления выездной торговли на территории Республики Беларусь, выдаваемое на основании постановления Министерства внутренних дел Республики Беларусь от 20.07.2010 г. № 230 «Об установлении формы специального разрешения на право разовой реализации товаров на рынках, ярмарках и в местах осуществления выездной торговли на территории Республики Беларусь иностранному гражданину или лицу без гражданства, временно пребывающим или временно проживающим в Республике Беларусь».

Иностранцы вправе осуществлять ремесленную деятельность при условии постановки на учет в налоговый орган и уплаты сбора (Указ Президента Республики Беларусь от 16 мая 2005 г. № 225 «О некоторых вопросах осуществления физическими лицами ремесленной деятельности»).

Таким образом, предпринимательскую и внешнеэкономическую деятельность в полном объеме могут осуществлять только иностранцы, имеющие право постоянного проживания на территории Республики Беларусь. Остальные вправе заниматься только теми видами деятельности, которые не требуют регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, или вести бизнес через созданное для этих целей юридическое лицо.

5.10. Постоянное представительство для целей налогообложения

Налогообложение доходов иностранной организации от хозяйственной деятельности на территории Республики Беларусь регулируется положениями НК и зависит от степени экономического присутствия иностранной компании, т. е. от того, каким образом и на территории какого

государства будут происходить поиск покупателей и заключение сделок по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Поскольку иностранная организация зарегистрирована (учреждена) не в Беларуси, а в ином государстве, она не признается налоговым резидентом Республики Беларусь, но в случаях, определенных НК и другими актами законодательства Республики Беларусь, иностранная организация обязана исполнять налоговые обязательства, налагаемые этими актами Республики Беларусь.

Если деятельность иностранной организации будет осуществляться через обособленное структурное подразделение (представительство) на территории Республики Беларусь или через организацию или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени этой иностранной организации и(или) в ее интересах и(или) имеющие и использующие полномочия на заключение контрактов или согласование их существенных условий, то такая деятельность может быть рассмотрена как деятельность, осуществляемая через постоянное представительство.

С точки зрения налогового законодательства применение категории постоянного представительства позволяет определить момент, когда прибыль, получаемая юридическим лицом, являющимся резидентом одного государства, от его предпринимательской (коммерческой) деятельности в другом государстве, облагается налогом на прибыль в этом другом государстве, т. е. определить, в каких случаях, при каких условиях деятельность иностранной организации на территории республики приводит к тому, что на нее распространяется режим налогообложения, аналогичный режиму налогообложения резидентов Республики Беларусь. Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если при организации и осуществлении деятельности от имени иностранной организации и(или) в ее интересах организация или физическое лицо действуют в рамках своей обычной деятельности.

Под **обычной деятельностью** понимается деятельность, которая осуществляется субъектом самостоятельно и не подвергается указаниям или контролю со стороны иностранной организации, при этом предпринимательский риск за ее результаты лежит на организации или физическом лице, а не на иностранной организации, которую они представляют.

При возникновении в рамках ст. 139 НК постоянного представительства необходимо осуществить постановку на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности и уплачивать налоги, предусмотренные законодательством Республики Беларусь, в части деятельности иностранной организации через постоянное представительство.

Согласно постановлению Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 3 июня 2004 г. № 19 «О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения» не считается постоянным представительством для целей налогообложения юридическое или физическое лицо, осуществляющее деятельность на основании договора поручения, комиссии или иного аналогичного договора в соответствии с поручением иностранной организации, если такая деятельность является для названных лиц обычной (профессиональной) и осуществляемой в отношении нескольких иностранных организаций.

Если агент действует в отношении иностранной организации не только в рамках своей основной (обычной) деятельности, но и как лицо, уполномоченное на заключение контрактов и представление интересов этой иностранной организации в Республике Беларусь, то такая деятельность агента образует постоянное представительство для целей налогообложения.

Фактором, отражающим независимый статус агента, может являться то обстоятельство, что иностранное предприятие использует специальные знания или навыки своего агента. Еще один важный фактор, который должен быть принят во внимание при определении независимого статуса агента, — это количество предприятий, представляемых одним агентом. Если агент осуществляет свою деятельность в отношении только одного иностранного лица на протяжении всего периода своего существования или в течение длительного отрезка времени, его независимый статус становится менее очевидным.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте понятия «резиденты» и «нерезиденты» применительно к субъектам внешнеэкономической деятельности.
2. Каковы полномочия индивидуального предпринимателя — резидента в сфере внешнеэкономической деятельности?
3. Охарактеризуйте понятие коммерческого присутствия.
4. Каковы правовые условия осуществления предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь для иностранных юридических лиц?
5. Порядок открытия и особенности правового статуса представительств иностранных организаций в Республике Беларусь.



Глава 6

ОБЪЕКТЫ

6.1. Товар как объект внешнеторговой деятельности

Объектами внешнеторговой деятельности являются объекты гражданского оборота: вещи, имущество, работы, услуги, информация, результаты интеллектуальной деятельности, имущественные права и т. д. (ст. 128 ГК). В сфере внешнеэкономической деятельности вместо терминов «вещи» и «имущество» принято употреблять понятие «товары».

Объекты самой внешнеэкономической деятельности следует отличать от объекта правового регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности, которым являются правоотношения, складывающиеся между частными субъектами в области внешней торговли, международных расчетов, валютных операций и др.

Товары — движимые вещи (за исключением денег и ценных бумаг), а также перемещаемое имущество, приравненное к недвижимым вещам в соответствии с законодательными актами (подп. 1.1 п. 1 Указа № 178). Статус товара также имеют нематериальные объекты, обладающие коммерческой ценностью: информация, исключительные и имущественные права. Товаром также являются валюта, валютные ценности, электрическая, тепловая и иные виды энергии, а также транспортные средства, за исключением предназначенных для международных перевозок пассажиров и грузов.

Понятие товара включает не весь перечень объектов гражданского права, из него исключены неимущественные права и некоторые объекты недвижимости.

6.2. Работы и услуги

Услуги — это предпринимательская деятельность, результаты которой не имеют материального выражения и потребляются в ходе самой этой деятельности, направленная на удовлетворение потребностей других лиц, за исключением деятельности на основании трудовых правоотношений.

Работы — это деятельность, имеющая овеществленный результат, который состоит в создании конкретного продукта, его переработке (обработке) (п. 1 ст. 657 ГК). Различие между услугой и работой выражается в наличии овеществленного результата по итогам выполненных работ.

К сожалению, действующее законодательство не дает четкого определения понятий «работы» и «услуги». НК содержит эти понятия, но трудность их использования заключается в том, что они предназначены для целей налогообложения.

Внешняя торговля услугами имеет место, если услуга оказана:

- резидентом на территории другого государства;
- резидентом нерезиденту на территории Беларуси;
- нерезидентом на территории Беларуси;
- нерезидентом резиденту на территории другого государства;
- белорусским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории другого государства;
- иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории Беларуси;
- белорусским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории другого государства, путем оказания услуги им или его представителем на территории этого государства;
- иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории Беларуси, путем оказания услуги им или его представителем на территории Беларуси (ст. 25 Закона № 347).

В отношении внешней торговли услугами в целях обеспечения национальной безопасности, общественного порядка, целостности и стабильности финансовой системы, а также в иных целях могут вводиться ограничительные меры (ст. 27 Закона № 347) либо запреты (ст. 29 Закона № 347). Однако такие меры не могут применяться как средства произвольной или необоснованной дискриминации государств либо представлять собой скрытые ограничения внешней торговли (п. 2 ст. 27 Закона № 347).

6.3. Информация

Подобные затруднения возникают и при отнесении к объектам внешнеэкономической деятельности таких явлений, как информация и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

Информационные отношения в нашем законодательстве регулируются Законом Республики Беларусь от 10 ноября 2008 г. № 455-З «Об информации, информатизации и защите информации» (в редакции от 04.01.2014 г.), Законом Республики Беларусь от 5 мая 1999 г. № 250-З «О научно-технической информации» и Законом Республики Беларусь от 28 декабря 2009 г. № 113-З «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (в редакции от 23.10.2014 г.). Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь «Об информации, информатизации и защи-

те информации» информацией являются сведения о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах. Во всех трех упомянутых законах предмет регулирования сужается до «документированной информации», определение которой содержит уже четкие квалифицирующие признаки: (1) невозможность ее существования без материального носителя, (2) определенные реквизиты, позволяющие ее идентифицировать. Кроме того, ст. 16 и 17 Закона Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» добавляют еще один признак: (3) форма представления, доступная для восприятия человеком. Напрашивается вывод, что для правового регулирования информационного оборота, в том числе и внешнеэкономического, объектом является только документированная информация. Вместе с тем в отечественной юридической науке нет единообразного толкования природы данного объекта, поэтому иногда с этим понятием отождествляются произведения, охраняемые авторским правом, объекты права промышленной собственности, объекты ноу-хау и др. Такого рода отождествление вполне объяснимо, поскольку все указанные объекты являются формами проявления информации¹.

Действующее законодательство относит документированную информацию к объектам права собственности и, таким образом, распространяет на нее правомочия пользования, владения и распоряжения. В гражданском праве владение обозначает хозяйственное господство собственника над вещью; пользование означает извлечение из вещи полезных свойств путем ее производительного и личного потребления; распоряжение означает совершение в отношении вещи актов, определяющих ее судьбу, вплоть до уничтожения вещи. Но информацию нельзя ассоциировать с вещью, так как она имеет совершенно иные характеристики, в частности, «информация является результатом мыслительной деятельности человека, следовательно, она идеальна», «информация может воспроизводиться и/или перерабатываться сколь угодно много раз без потери своих натуральных свойств»². Поэтому в отношении информации неприменимо правомочие владения, так как нельзя физически обладать идеями, идеальными объектами. Не может быть прямо применено к информации и вещное правомочие пользования, поскольку она может находиться одновременно в пользовании бесчисленного круга субъектов. При этом информация не потребляется в процессе использования, не амортизируется

¹ Городов О. А. Информация как объект гражданских прав // Изв. высш. учеб. заведений. — Сер. Правоведение. — 2001. — № 5. — С. 72–83; Титов А. П. К вопросу о правовом статусе информации // Проблемы правовой информатизации. — Минск, 2001. — Вып. 4. — С. 27–34.

² Титов А. П. К вопросу о правовом статусе информации. — С. 32.

в физическом смысле слова, а может устаревать лишь морально. Специфические особенности присущи и распоряжению информацией: она может передаваться неограниченному кругу лиц и при этом оставаться также у ее создателя.

Что касается последнего из перечисленных в статье 128 ГК объектов — исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности — то его гражданско-правовая природа хорошо изучена. Под исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности понимаются исключительные права на литературные, художественные и научные произведения, компьютерные программы и базы данных; смежные права; на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, а также приравненные к результатам интеллектуальной деятельности средства индивидуализации юридического лица — фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания — и другие результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, охрана которых предусмотрена законом.

Вопросы для самоконтроля

1. Чем отличается круг объектов гражданских прав от объектов в сфере внешнеэкономической деятельности?
2. Назовите основные объекты внешнеэкономической деятельности и охарактеризуйте их правовые режимы.



Глава 7

МЕТОДЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. Общая характеристика методов государственно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности

Перечень методов регулирования внешнеторговой деятельности ограничен и включает:

- таможенно-тарифное регулирование (путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин);

- нетарифное регулирование (путем введения количественных ограничений и иных запретов, а также ограничений экономического характера);
- меры экономического и административного характера, влияющие на внешнеторговый товаропоток.

Таможенно-тарифное регулирование — установление порядка и правил перемещения товаров через таможенную границу, использования товаров, ввезенных на единую таможенную территорию либо вывозимых за ее пределы, в соответствии с таможенным режимом или таможенной процедурой, а также определение плательщиков и отдельных элементов обложения таможенных платежей и регламентация властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Основные инструменты таможенно-тарифного регулирования — таможенный тариф, таможенная пошлина и таможенная процедура.

Таможенный тариф — это свод ставок таможенных пошлин, которые применяются к товарам, перемещаемым через таможенную границу, систематизированный в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности. Еще одна функция таможенного тарифа — устанавливать правила обложения товаров пошлиной при их перемещении через таможенную границу.

В настоящее время действует Единый таможенный тариф ЕАЭС и единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, утвержденные Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (в редакции от 19.05.2015 г.).

Таможенная пошлина — это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Ставки таможенных пошлин находятся в единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.

Таможенная процедура — это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и(или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами (подп. 26 п. 1 ст. 4 ТМК ТС).

Нетарифное регулирование представляет собой совокупность методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, имеющих целью воздействие на процессы в сфере внешнеэкономической деятельности, но не относящихся к таможенно-тарифным методам. Основные инструменты нетарифного регулирования — это квотирование, лицензирование, сертификация, косвенное налогообложение, запрещение импорта, количественные и иные ограничения, система экспортного контроля, добровольные ограничения экспорта и др.

Квотирование — введение количественных и стоимостных ограничений ввоза и вывоза товаров на определенный срок по отдельным видам товаров, странам или группам стран.

Лицензирование — это разрешение на ввоз, вывоз или транзит товаров, свободное перемещение которых через таможенную границу не допускается.

Сертификация — деятельность по подтверждению соответствия продукции установленным требованиям.

Разрешительная система — представление в таможенные органы при производстве таможенного оформления и контроля разрешений различных государственных органов.

Ограничение на ввоз (вывоз) товаров — установление особых требований к ввозу или вывозу некоторых товаров. Ограничения на ввоз и(или) вывоз товаров могут быть установлены в виде количественных ограничений или в виде особого порядка их оформления при ввозе (вывозе).

В ЕАЭС для торговли с третьими странами применяются следующие единые меры нетарифного регулирования:

- запрет ввоза и(или) вывоза товаров;
- количественные ограничения ввоза и(или) вывоза товаров;
- исключительное право на экспорт и(или) импорт товаров;
- автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и(или) импорта товаров;
- разрешительный порядок ввоза и(или) вывоза товаров (ст. 46 Договора о ЕАЭС).

Меры нетарифного регулирования вводятся и применяются странами-участницами согласно Протоколу о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран, являющемуся приложением № 7 к Договору о ЕАЭС. Допускается применение нетарифных мер государствами — членами ЕАЭС в одностороннем порядке (ст. 47 Договора о ЕАЭС).

Меры экономического и административного характера относятся к внутренней компетенции каждого государства. С их помощью можно влиять на внешнеторговый товарный поток. В зависимости от направленности действия такие меры делятся на экономические и административные, протекционистские и либерализационные.

Протекционистские меры направлены на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции. Меры либерализации, в противоположность этому, ориентированы на снятие, снижение ограничений во внешней торговле, что приводит к росту конкуренции со стороны иностранных компаний. В современной мировой экономике и в политике любого государства постоянно присутствуют эти две противоречивые тенденции — протекционизм и либерализация.

По характеру воздействия на экономические процессы, они могут быть разделены на прямые и косвенные. К прямым относятся меры прямого ограничения экспорта и/или импорта, а к косвенным — меры, воздействующие на экономические процессы через экономические интересы их участников, например политика установления сборов; система налогообложения, банковская процентная ставка, курс валют и др. В целом в процессе государственного регулирования внешнеэкономической сферы происходит постепенный отказ от применения административных мер и переход к экономическим мерам.

Договор о ЕАЭС предусматривает **меры защиты внутреннего рынка**, к которым относятся специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, а также иные, предусмотренные договорами ЕАЭС в отдельных случаях (ст. 48 и 50 Договора о ЕАЭС). Такие меры вводятся для защиты экономических интересов производителей товаров в ЕАЭС на основании решения Евразийской экономической комиссии.

Несмотря на членство в ЕАЭС в Республике Беларусь продолжает действовать Закон № 346, устанавливающий право государства вводить аналогичные меры в целях защиты экономических интересов Республики Беларусь, отраслей белорусской экономики, субъектов хозяйственной деятельности от неблагоприятного воздействия возросшего импорта, демпингового импорта и субсидируемого импорта товаров.

7.2. Таможенные платежи

Таможенные платежи — это установленные законодательством налоги и пошлины, взимаемые таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу, а также сборы за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением и иных действий, установленных таможенным законодательством.

Согласно ст. 70 ТмК ТС к таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на единую таможенную территорию;
- акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на единую таможенную территорию;
- таможенные сборы.

Что касается такого понятия, как авансовые платежи, то согласно ст. 73 ТмК ТС ими признаются денежные средства (деньги), внесенные

в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров, если уплата таких платежей предусмотрена законодательством государств — членов ЕАЭС. Таким образом, в отношении ввозных таможенных пошлин авансовые платежи не рассматриваются.

Авансовые платежи уплачиваются в валюте государства — члена ЕАЭС, на территории которого эти платежи предполагается использовать в целях уплаты таможенных платежей. В Республике Беларусь это белорусские рубли.

Общий порядок уплаты таможенных пошлин и налогов закреплен в ст. 84 ТМК ТС. Так, таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве, таможенным органом которого производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

В случае возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в государстве, таможенный орган которого выпустил товары в соответствии с данной таможенной процедурой. Но когда будет установлено, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в этом государстве.

Формы уплаты таможенных пошлин, налогов и момент исполнения обязанности по их уплате (дата уплаты) определяются законодательством государств-членов, в которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги. В Республике Беларусь это следующие формы: наличными, в безналичном порядке, путем бесспорного взыскания за счет наличных денежных средств плательщика, за счет безналичных денежных средств, путем взыскания в судебном порядке за счет имущества должника и путем взаимозачета причитающихся таможенных платежей и финансовых обязательств органов государственного управления перед плательщиком.

Пункт 2 ст. 254 ТМК ТС предусматривает также возможность уплаты таможенных платежей путем зачета в счет предстоящих таможенных платежей излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных платежей, сумм авансовых платежей или путем обращения денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения налогового обязательства по уплате таможенных платежей, в таможенные платежи.

7.3. Таможенные пошлины

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды (ст. 71 ТМК ТС):

- *адвалорные* — установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров (например, 10 % от таможенной стоимости товара);
- *специфические* — установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количество, масса, объем или иные характеристики) (например, 5 евро за 1 кг);
- *комбинированные* — сочетающие адвалорные и специфические (например, 10 % от таможенной стоимости, но не менее 5 евро за 1 кг).

По характеру происхождения ставки таможенных пошлин можно разделить:

- на *автономные* (их страна устанавливает самостоятельно);
- *конвенционные* (основаны на международном соглашении);
- *связанные* (страна обязуется не поднимать ставки пошлин выше определенного уровня);
- *применяемые* (те ставки, которые реально действуют; они не могут быть выше связанных).

Ставки ввозных таможенных пошлин применяются в зависимости от страны происхождения ввозимых товаров и условий их ввоза.

В целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран применяется единая система тарифных преференций, в связи с чем в ЕАЭС продолжают действовать следующие перечни, утвержденные Решением Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 18:

- перечень развивающихся стран — пользователей системы тарифных преференций таможенного союза (приложение № 2);
- перечень наименее развитых стран — пользователей системы тарифных преференций таможенного союза (приложение № 3);
- перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции (приложение № 4).

В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 % от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа. В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин.

Порядок зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин и платежей между бюджетами государств-членов устанавливается Про-

токолом о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов (приложение № 5 к Договору о ЕАЭС).

Для плательщиков из указанных стран установлены одинаковые правила уплаты ввозных таможенных пошлин:

- пошлины уплачиваются в национальной валюте;
- зачисляются на единый счет уполномоченного органа того государства-члена, в котором они подлежат уплате в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, в том числе при взыскании ввозных таможенных пошлин;

- уплачиваются отдельными расчетными (платежными) документами (инструкциями);

- не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей, кроме зачета в счет погашения задолженности плательщиков по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также пеней (процентов).

Вместе с тем в счет уплаты ввозных таможенных пошлин могут быть зачтены налоги и сборы, а также иные платежи (за исключением специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин), подлежащие уплате в соответствии с законодательством государства-члена, поступившие на единый счет уполномоченного органа.

Что касается ставок вывозных таможенных пошлин, то они устанавливаются странами — участниками ЕАЭС самостоятельно.

Для исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государства-члена, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза, если иное не установлено международными договорами в рамках Союза и (или) двусторонними международными договорами между государствами-членами (п. 8 ст. 101 Договора о ЕАЭС).

В настоящее время в Республике Беларусь установлены вывозные пошлины на следующие категории товаров:

- калийные удобрения (Указ Президента Республики Беларусь от 5 сентября 2013 г. № 400 «Об установлении ставки вывозной таможенной пошлины на калийные удобрения и внесении дополнений и изменений в указы Президента Республики Беларусь от 3 октября 2011 г. № 442 и от 17 января 2012 г. № 37»);

- семена рапса, или кользы, дробленые или недробленые (Указ Президента Республики Беларусь от 21 мая 2010 г. № 272 «Об установлении ставки вывозной таможенной пошлины на семена рапса»);
- коженное сырье (Указ Президента Республики Беларусь от 1 февраля 2011 г. № 40 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин на коженное сырье»);
- лесоматериалы (Указ Президента Республики Беларусь от 9 октября 2010 г. № 522 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин на лесоматериалы»);
- нефть и нефтепродукты (Указ Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 716 «О ставках вывозных таможенных пошлин», постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 1932 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь»).

7.4. Отдельные виды таможенных пошлин

Важнейшим элементом регулирования внешней торговли является применение инструментов защиты внутреннего рынка от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции, к которым относятся специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

Специальные пошлины взимаются в качестве защитной меры, если товар ввозится на единую таможенную территорию в таких количествах или на таких условиях, которые наносят или угрожают нанести ущерб производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров. Они взимаются как мера предупреждения в отношении участников внешней торговли, нарушающих общие правила в этой области, а также как мера пресечения недобросовестной конкуренции в отдельных случаях. Ставка специальной таможенной пошлины устанавливается в каждом отдельном случае. Введению такой меры предшествует предварительное расследование.

Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза на единую таможенную территорию товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в государствах — членах ЕАЭС.

Компенсационные пошлины применяются в случаях ввоза на единую таможенную территорию товаров, при производстве или ввозе которых прямо или косвенно использовались субсидии экспортирующего иностранного государства, если импорт такого товара на единую таможенную территорию причиняет материальный ущерб внутреннему рынку, отрасли экономики государств — членов ЕАЭС, создает угрозу причинения такого ущерба или существенно замедляет создание отрасли экономики государств-членов.

Правовой основой применения указанных видов пошлин является Протокол о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам, являющийся приложением № 8 к Договору о ЕАЭС. Согласно указанному Протоколу такие меры вводятся по решению Евразийской экономической комиссии. Введению специальной защитной, антидемпинговой или компенсационной меры при импорте товара обязательно должно предшествовать расследование, в ходе которого устанавливается наличие ущерба или угрозы причинения ущерба экономическим интересам ЕАЭС или его членов.

7.5. Таможенные сборы

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТмК ТС и(или) законодательством государств — членов ЕАЭС (ст. 72 ТмК ТС).

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств — членов ЕАЭС. Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор. Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются ТмК ТС и(или) законодательством государств — членов ЕАЭС.

На сегодняшний день таможенные сборы, взимаемые таможенными органами Республики Беларусь, их виды, ставки, а также случаи освобождения от уплаты закреплены в Указе Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 «О таможенных сборах» (далее — Указ № 443).

Таможенные органы Республики Беларусь взимают таможенные сборы:

- за *совершение таможенных операций*. При таможенном оформлении товаров применяются ставки, действующие на день принятия тамо-

женной декларации таможенным органом (подп. 2.1 п. 2 ст. 249 ТмК ТС). При исчислении таможенных сборов за таможенное оформление применяется наибольшая ставка таможенных сборов за таможенное оформление из установленных в отношении нескольких товаров, указанных в таможенной декларации;

- *таможенное сопровождение товаров*, которое представляет собой сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, осуществляемое должностными лицами таможенных органов исключительно в целях обеспечения соблюдения таможенной процедуры таможенного транзита (п. 1 ст. 114 ТмК ТС, п. 1 ст. 218 ТмК ТС; ст. 187 Закона о таможенном регулировании);

- *выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению* — наличие данного аттестата подтверждает соответствие заинтересованного лица квалификационным требованиям к специалисту по таможенному оформлению. Такие лица получают право совершения таможенных операций, если являются работниками таможенного агента (представителя) (ст. 88–90 ТмК ТС). Сборы уплачиваются до выдачи указанного аттестата в белорусских рублях в эквиваленте 100 евро;

- *принятие таможенными органами предварительного решения*. Предварительное решение о классификации товаров обязательно при декларировании товаров на территории государства — члена ЕАЭС, таможенный орган которого принял данное решение (п. 3 ст. 53 ТмК ТС). В Беларуси предварительное решение является обязательным для всех таможенных органов и действует в течение трех лет со дня его принятия (ст. 30 ТмК ТС, ст. 83 Закона о таможенном регулировании). Правом выдавать такие решения обладает Государственный таможенный комитет Республики Беларусь или определенные им таможенные органы (п. 1 ст. 28 ТмК ТС; постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 30 мая 2014 г. № 27 «О принятии предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и направлении заявления о принятии предварительного решения о стране происхождения товара»);

- *включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей*. Включение в данный реестр дает право выдавать банковские гарантии для целей облегчения уплаты таможенных платежей (ст. 262, 264 ТмК ТС). Банки и небанковские кредитно-финансовые организации включают в указанный реестр сроком на пять лет (ст. 265 ТмК ТС). Сборы уплачиваются до включения в реестр, не позднее 1 ме-

сяца после получения банком или небанковской кредитно-финансовой организацией извещения о возможности включения в реестр, по ставке 11 370 евро (в белорусских рублях в эквиваленте).

Пункт 1.7 Указа № 443 содержит перечень случаев освобождения от уплаты таможенных сборов. В частности, такие льготы установлены в отношении транспортных средств международной перевозки и припасов, бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков и Международным союзом автомобильного транспорта, карнетов АТА или их частей, ввозимых в Республику Беларусь либо вывозимых из нее.

7.6. Взимание налогов

Налог на добавленную стоимость (НДС) — форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства; определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Таможенными органами взимаются следующие ставки НДС:

- 10 % — в отношении продовольственных товаров и товаров для детей (Перечень продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 % при их ввозе на территорию Республики Беларусь и(или) при реализации на территории Республики Беларусь, утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287;
- 20 % — в отношении иных товаров.

Акциз — это косвенный налог, входящий в цену облагаемых товаров, именуемых подакцизными. Акциз взимается с отечественных и импортных товаров. Главой 13 НК установлен перечень товаров, которые подлежат обложению акцизами, при этом перечень облагаемых акцизами товаров может уточняться Президентом Республики Беларусь.

Подакцизными товарами, в частности, являются: спирт, алкогольная продукция, пиво, пивной коктейль, табачная продукция, бензин и дизельное топливо и др. (ст. 111 НК). Перечень товаров, освобождаемых от уплаты акцизов, установлен ст. 116 НК.

Ставки акцизов установлены приложением № 1 к НК. Акцизы и НДС выполняют две основные функции:

- 1) функцию нетарифной меры регулирования внешнеэкономической деятельности (тем самым они способствуют созданию равных ус-

ловий для конкуренции отечественных и иностранных товаров на внутреннем рынке);

2) фискальную функцию (они содействуют пополнению доходной части государственного бюджета).

Уплата НДС и акцизов является условием помещения товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и временно-го ввоза (с частичным освобождением) (ст. 210 и 282 ТмК ТС).

В соответствии со ст. 211 ТмК ТС при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления НДС и акцизы уплачиваются в полном объеме. Освобождение (полное или частичное) от уплаты ввозных таможенных пошлин возможно при помещении товаров, ввезенных на территорию ЕАЭС из третьих стран, под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта (ст. 277 ТмК ТС). Согласно ст. 282 ТмК ТС при частичном условном освобождении от уплаты косвенных налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на единой таможенной территории уплачивается 3 % суммы налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска). При этом сумма уплачивается за весь установленный период срока действия этой таможенной процедуры или периодически по выбору декларанта, но не реже чем один раз в три месяца. Периодичность уплаты определяется декларантом с согласия таможенного органа.

7.7. Методы определения таможенной стоимости товара

Согласно п. 1 ст. 95 Закона о таможенном регулировании таможенная стоимость товаров определяется таможенным органом на основании данных, предоставленных таможенным декларантом.

На территории ЕАЭС таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в соответствии с действующим Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (Москва, 2008 г.).

Определение таможенной стоимости товара производится путем применения следующих методов:

- по цене сделки с ввозимым товаром (метод 1);
- по цене сделки с идентичным товаром (метод 2);
- по цене сделки с однородным товаром (метод 3);

- на основе вычитания стоимости (метод 4);
- на основе сложения стоимости (метод 5);
- резервного метода (метод 6).

Метод 1. Это самый распространенный метод в таможенной практике. *Основанием определения таможенной стоимости служит цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар.*

При таможенном оформлении стоимость сделки складывается из суммы уплаченной цены за товар производителю в определенный промежуток времени, который ограничен условиями внешнеторгового контракта между производителем и импортером, и возможных дополнительных расходов. К таким расходам можно отнести все оплаты зарубежным контрагентам, расходы на тару и упаковку товара, если они не включены в стоимость товара, расходы по перевозке до границы одной из стран ЕАЭС, страхование расходов по перевозке, лицензионные сборы и иные подобные платежи. Дополнительные расходы могут быть включены в стоимость сделки только при условии, если будут документально подтверждены данные с достоверной и количественно определяемой информацией.

Условия применения метода:

- права покупателя на распоряжение оцениваемым товаром или на его использование не ограничены;
- поставка товара осуществляется по сделке купли-продажи;
- отсутствуют условия, влияющие на продажу или цену сделки, не подлежащие исчислению;
- участники сделки не являются взаимосвязанными лицами;
- цена сделки может быть основой для определения таможенной стоимости товара.

Метод 2. Если нет возможности определения таможенной стоимости товара по первому методу, то она будет определена по стоимости сделки с идентичными товарами. *Основанием определения таможенной стоимости будет таможенная стоимость идентичного товара, определенная по первому методу и принятая таможенным органом.*

Идентичные товары — это товары одного производителя (допускаются разные производители, если нет товаров для сравнения от ввозимого производителя) и произведенные в одной стране. Допускаются некоторые отличия во внешнем виде товаров, если они не влияют на качество и репутацию товара. Если один из сравниваемых товаров подвергся дополнительной обработке (например, сборка или дизайнерское оформление), то эти товары не могут считаться идентичными. Важно, чтобы сравниваемый товар был ввезен на единую таможенную территорию не более чем за 90 дней до ввозимого товара.

Для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и ввозимые товары. Также учитывается разница расходов по перевозке, перегрузке, разгрузке и прочим манипуляциям до границы таможенного союза между ввозимыми и идентичными товарами. Для сравнения выбирается наименьшая стоимость идентичных товаров. Все используемые данные должны быть подтверждены документально.

Условия применения метода:

- оцениваемые товары должны быть идентичны;
- товар должен быть продан для ввоза на территорию Республики Беларусь, либо ввезен одновременно с оцениваемым товаром или не более чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара, либо ввезен примерно в том же количестве и на том же коммерческом уровне (оптом, в розницу).

Метод 3. Если невозможно определить таможенную стоимость по идентичным товарам или по стоимости сделки, используется метод определения по однородным товарам. *Основанием определения таможенной стоимости будет таможенная стоимость однородного товара, определенная по первому методу и принятая таможенным органом.*

Однородные товары — это товары, обладающие сходными характеристиками и состоящие из схожих компонентов, что позволяет им быть коммерчески взаимозаменяемыми.

Период ввоза сравниваемых товаров не должен превышать 90 дней. Сравнение происходит аналогично методу определения таможенной стоимости по идентичным товарам, но вместо обоснования идентичности товаров доказывается однородность товаров. К однородным товарам можно отнести не идентичные, а схожие по своим характеристикам товары. Основные показатели однородных товаров: одна страна происхождения и отсутствие доработки на единой таможенной территории.

Условия применения метода:

- а) оцениваемые товары должны быть однородными;
- б) товар должен быть продан для ввоза на единую таможенную территорию, либо ввезен одновременно с оцениваемым товаром или не более чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара, либо ввезен примерно в том же количестве и на том же коммерческом уровне (оптом, в розницу).

Метод 4. Метод вычитания. *Его принцип заключается в определении цены за единицу товара на внутреннем рынке (ввозимого либо идентичного, или однородного), из которой вычитаются:*

- торговая наценка;
- налоги, сборы, таможенные платежи;

- *расходы на транспортировку и прочие на единой таможенной территории.*

Ограничение по срокам при выборе сравниваемого товара — 90 дней до даты ввоза новой партии товара. Для сравнения берется товар, проданный лицам, не связанным с компанией-импортером.

Если оцениваемые товары не продаются или не продавались на протяжении 90 дней до ввоза на единую таможенную территорию, то за основу для сравнения берется цена за единицу товара, подвергшегося дальнейшей переработке (при условии, что товар не потерял свои индивидуальные признаки) на единой таможенной территории, и к вычитаемым расходам добавляется вычет стоимости, добавленной к товару как результат его переработки.

Условием применения метода является продажа оцениваемого, идентичного или однородного товара:

- без изменения исходного состояния;
- одновременно с ввозом оцениваемого товара, но не позднее 90 календарных дней с даты ввоза оцениваемого товара;
- лицам, не являющимся взаимосвязанными с продавцом.

Метод 5. Метод сложения. *Таможенная стоимость в этом случае складывается:*

- *из расходов на производство товара в стране экспорта (включая расходы на тару и упаковку груза, если таковые имелись. Расходы по проектированию, инженерной разработке, конструкторской разработке, дизайну и т.п. должны учитываться только частью, оплаченной непосредственно производителем и только один раз);*

- *суммы прибыли производителя за вычетом налогов, если они подлежат возврату при экспорте продукции;*

- *всех расходов по погрузке, разгрузке, перевалке, перевозке до границы единой таможенной территории;*

- *расходов на страхование, вытекающих из предыдущего пункта.*

Эти расходы должны быть подтверждены общепринятыми документами страны-экспортера, но предоставлены документы экспортирующей стороной могут быть только на добровольной основе, т. е. в случае отказа в предоставлении документов данный метод определения таможенной стоимости невозможен.

Условия применения метода:

- представление изготовителем товара или уполномоченным им лицом документального подтверждения слагаемых величин, связанных с производством оцениваемого товара;

- представление подтверждения компетентного учетного органа страны — производителя товара о соответствии представляемых данных общепринятой практике (принципам) ведения учета в стране производства оцениваемого товара.

Метод 6. *Этот метод допускает определение цены по вышеописанным методам, но с некоторым смягчением условий их применения.*

Если при таможенном оформлении за основу берется метод определения по идентичным или однородным товарам, допускается сравнение с товарами, произведенными в иной стране, нежели ввозимые, и нет обязательства соблюдения сроков ввоза сравниваемых товаров. Также основой для определения таможенной стоимости ввозимого товара может служить таможенная стоимость однородных либо идентичных товаров, определенная ранее методом сложения или вычитания. Срок в 90 дней в этом случае можно не учитывать и использовать для сравнения ранее ввезенные товары.

При данном методе не могут использоваться для сравнения товары, произведенные и/или проданные на единой таможенной территории, при выборе из двух допустимых к сравнению стоимостей наибольшей и др.

Решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимает Евразийская экономическая комиссия.

7.8. Методы определения страны происхождения товара

Страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными таможенным законодательством.

Когда процесс изготовления товара состоит лишь из одной фазы, или если он полностью получен/произведен в одной стране, страну происхождения товара установить просто. В основном это касается продукции растительного или животного происхождения, а также товаров, произведенных из такой продукции, то есть товаров, не содержащих импортных компонентов или материалов.

Но в большинстве случаев в производстве товара участвуют компоненты из двух и более стран. Для этого существуют особые правила определения страны происхождения.

Метод 1. Изменение классификационного кода товаров

Товар считается происходящим из данной страны, если он классифицируется в товарной позиции, отличной от позиций, в которых классифицируются все импортированные материалы, использованные для его производства.

Однако существуют различные подходы к вопросу о том, на каком уровне необходимо изменение классификационного кода для признания товара происходящим из страны, в которой товар был произведен или подвергнут переработке. Чаще всего правила устанавливают требование изменения кода на уровне любого из первых четырех знаков, то есть изменение товарной позиции ГС. Республика Беларусь также придерживается этого подхода при определении достаточности переработки.

С точки зрения представления документального подтверждения в данном случае необходимо, чтобы субъекты хозяйственной деятельности/участники цепочки торговых операций, связанных с производством товара, надлежащим образом фиксировали информацию о том, какой код имели импортные материалы и компоненты и какой код имела произведенная продукция.

Метод 2. Правило адвалорной доли

Когда стоимость используемых материалов или добавленная стоимость в конкретной стране достигает фиксированной процентной доли в цене конечной продукции, товар считается происходящим из этой страны. Данный критерий может быть сформулирован как минимальная доля в стоимости товара, которая должна быть добавлена в стране происхождения, или как предельно допустимая доля импортных материалов в стоимости всех материалов, из которых произведен товар, или в стоимости товара.

Обычно фиксированная процентная доля использованных материалов, происходящих из других государств, не должна превышать 50 % цены конечной продукции. В таком случае товар будет считаться произведенным в данном государстве.

На практике данный критерий также может вызывать затруднения. Во-первых, возникает вопрос определения стоимости материалов, которая, в зависимости от условий поставки, будет иметь неодинаковую величину. Во-вторых, использование метода добавленной стоимости может повлечь за собой значительные дополнительные затраты для предприятий, которым потребуются сложная система учета, которая позволяла бы адекватно фиксировать необходимую информацию. Наконец, определение страны происхождения по данному методу зависит от изменения факторов, из которых складывается себестоимость продукции в различных

странах, таких как курсы валют, уровень оплаты труда и стоимость сырья. Например, производственные операции, дающие основание считать товар происходящим из одной страны, могут оказаться недостаточными, если они выполняются в другой стране из-за разницы в уровне оплаты труда. Кроме того, одни и те же операции, обеспечивающие происхождение товара из данной страны в настоящий момент, с течением времени могут оказаться недостаточными в случае изменения курса валют.

Метод 3. Выполнение определенных производственных операций

Этот критерий для каждого товара или группы товаров определяет операции по их производству или переработке, при выполнении которых в данной стране товар считается происходящим из этой страны (позитивный критерий), или операции, не дающие оснований считать товар происходящим из указанной страны (негативный критерий).

К таким операциям относят действия по обеспечению сохранности товара во время его хранения или транспортировки; действия по подготовке товара к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка), по разборке и сборке упаковки; простые сборочные операции и операции по разборке товара, а также иные действия, которые существенно не изменяют состояние товара.

При формулировании правил определения страны происхождения, основанных на таком критерии, может устанавливаться требование использования определенных материалов, происходящих из данной страны, или не допускаться использование каких-то материалов, не происходящих из этой страны. Например, правила определения страны происхождения изделий одежды, ввозимых в страны Европейского союза (ЕС), устанавливают, что в качестве исходного сырья для производства товаров должна использоваться пряжа. Таким образом, одежда, произведенная из ткани, не будет считаться происходящей из стран ЕС.

Основное преимущество правил, основанных на критерии выполнения определенных технологических операций, состоит в том, что, будучи однажды установлены, они дают четкое, не допускающее различных толкований представление о том, каким критериям должен удовлетворять товар, что обеспечивает предсказуемость правил для производителей товаров. Вместе с тем данная система имеет ряд недостатков, например необходимость пересмотра критериев в связи с постоянным совершенствованием технологических процессов, а также требования к документационному обеспечению, в частности, актуализация описания производственных операций, выполнение которых может представлять сложности для предприятий.

7.9. Квотирование

Квота — количественная нетарифная мера ограничения определенным количеством или суммой объема продукции определенного вида, которая может быть ввезена в страну или вывезена из нее на определенный промежуток времени. Она представляет собой разрешение на ввоз в страну определенного количества товара беспошлинно или по пониженным ставкам; товары, ввозимые сверх данного лимита, облагаются таможенными пошлинами по обычным ставкам.

Так, посредством квотирования устанавливаются количественные ограничения по общему объему и/или общей стоимости конкретного вида товара для всех лицензиатов, т. е. даже при разрешении на ввоз/вывоз определенного товара без наличия квоты нет возможности торговать данным товаром внутри страны.

Квоты бывают:

- *индивидуальными*, ограничивающими ввоз (вывоз) в одну конкретную страну;
- *групповыми*, устанавливающими объем ввоза (вывоза) в определенную группу стран;
- *глобальными*, когда импорт (экспорт) ограничивается без указания стран, на которые это ограничение распространяется.

Статьей 44 Договора о ЕАЭС предусмотрено установление тарифной квоты в отношении отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, если аналогичные товары производятся (добываются, выращиваются) на единой таможенной территории. Перечень товаров, импорт которых на территорию ЕАЭС осуществляется в рамках тарифных квот, установлен в Решениях Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» и от 19 августа 2014 г. № 131 «О перечне товаров, в отношении которых на 2015 год устанавливаются тарифные квоты, а также объемы тарифных квот для ввоза этих товаров на территории государств — членов Таможенного союза и Единого экономического пространства».

7.10. Лицензирование

Лицензирование — регулирование внешнеэкономической деятельности через разрешения, выдаваемые уполномоченными государственными органами на экспорт или импорт товара в установленных количествах за опре-

деленный промежуток времени. В самой лицензии может устанавливаться порядок ввоза или вывоза товаров.

Лицензирование может являться составной частью процесса квотирования или быть самостоятельным инструментом государственного регулирования. В первом случае лицензия является лишь документом, подтверждающим право ввезти или вывезти товар в рамках полученной квоты, во втором — приобретает ряд конкретных форм:

- *разовая лицензия* — письменное разрешение сроком до 1 года на ввоз или вывоз, выдаваемое правительством конкретной фирме на осуществление одной внешнеторговой сделки;

- *генеральная лицензия* — разрешение на ввоз или вывоз того или иного товара в течение года без ограничений количества сделок. Оформляется на каждый вид товара с указанием его количества и стоимости без определения конкретного покупателя или продавца товара;

- *глобальная лицензия* — разрешение ввезти или вывезти данный товар в любую страну мира за определенный промежуток времени без ограничения количества или стоимости;

- *автоматическая лицензия* — разрешение, выдаваемое немедленно после получения от экспортера или импортера заявки, которая не может быть отклонена государственным органом.

Лицензирование как мера оперативного регулирования внешнеэкономических связей государством применяется на определенные периоды времени по конкретным товарам (работам, услугам), включенным в перечень продукции общегосударственного назначения, а также по отдельным странам и группам стран в тех случаях, когда этого требуют состояние платежных отношений или иные экономические и политические условия.

Лицензирование применяется в ЕАЭС в случаях экспорта или импорта отдельных товаров, установленных Евразийской экономической комиссией, если в отношении этих товаров введены:

- количественные ограничения;
- исключительное право;
- разрешительный порядок;
- тарифная квота;
- импортная квота в качестве специальной защитной меры (п. 47

Протокола о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран, являющегося приложением № 7 к Договору о ЕАЭС).

Лицензирование осуществляется путем выдачи уполномоченным органом участнику внешнеторговой деятельности лицензии на экспорт и(или) импорт товаров, которая признается всеми другими государства-

ми — членами ЕАЭС. Лицензирование внешней торговли отдельными видами товаров как мера нетарифного регулирования предусмотрено также ст. 17 Закона № 347.

7.11. Нетарифные меры регулирования, применяемые в Евразийском экономическом союзе

В ЕАЭС для торговли с третьими странами применяются следующие единые меры нетарифного регулирования:

- запрет ввоза и(или) вывоза товаров;
- количественные ограничения ввоза и(или) вывоза товаров;
- исключительное право на экспорт и(или) импорт товаров;
- автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и(или) импорта товаров;
- разрешительный порядок ввоза и(или) вывоза товаров (ст. 46 Договора о ЕАЭС).

Запрет ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и(или) вывоза с таможенной территории ЕАЭС товаров, а также разрешительный порядок ввоза и(или) вывоза товаров применяются в соответствии с Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 «О мерах нетарифного регулирования».

Товары, в отношении которых вводятся указанные меры, включают в единый перечень товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования в торговле с третьими странами, предусмотренный п. 4 Протокола о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран (приложение № 7 к Договору о ЕАЭС).

Разрешительный порядок ввоза и вывоза товаров реализуется посредством лицензирования и(или) применения иных административных мер регулирования внешнеторговой деятельности, установленных в соответствии:

- с Положением о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС тканей человека, крови и ее компонентов, образцов биологических материалов человека согласно приложению № 3;
- Положением о вывозе с таможенной территории ЕАЭС минерального сырья согласно приложению № 4;
- Положением о вывозе с таможенной территории ЕАЭС диких животных, отдельных дикорастущих растений и дикорастущего лекарственного сырья согласно приложению № 5;

- Положением о вывозе с таможенной территории ЕАЭС редких и находящихся под угрозой исчезновения видов диких живых животных и дикорастущих растений, включенных в красные книги государств — членов ЕАЭС, согласно приложению № 6;
- Положением о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС опасных отходов согласно приложению № 7;
- Положением о вывозе с таможенной территории ЕАЭС культурных ценностей, документов национальных архивных фондов и оригиналов архивных документов согласно приложению № 8;
- Положением о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС шифровальных (криптографических) средств согласно приложению № 9;
- Положением о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров согласно приложению № 10.

7.12. Добровольные экспортные ограничения

Добровольные экспортные ограничения являются относительно новой формой торговых барьеров. В этом случае иностранные фирмы «добровольно» ограничивают свой экспорт в определенные страны. Экспортеры дают согласие на добровольные экспортные ограничения (которые аналогичны импортным квотам) в надежде избежать более жестких торговых барьеров, убеждений или угроз применения санкций.

По сути, добровольные экспортные ограничения представляют собой ту же квоту, только устанавливаемую не импортером, а экспортером. Последствия этой меры оказались более отрицательными, чем от использования тарифов импортных квот. К негативным эффектам добавляется еще и то, что вместо того, чтобы получить дополнительный доход от таможенных пошлин и продаж импортных лицензий, государство отдает эти деньги зарубежным экспортерам.

7.13. Скрытые методы торговой политики

Наряду с количественными методами существенную роль среди нетарифных методов торговой политики играют методы скрытого протекционизма, представляющие собой разнообразные барьеры нетаможенного

характера: технические барьеры, внутренние налоги и сборы, политика в рамках государственных закупок, требования о содержании местных компонентов и т. п. Многие методы скрытого протекционизма являются наиболее ярким нарушением согласованных принципов международной торговли.

Технические барьеры возникают в силу того, что национальные технические, административные и иные нормы и правила построены так, чтобы препятствовать ввозу товаров из-за рубежа. Наиболее распространенные барьеры технического характера — требования о соблюдении национальных стандартов, о получении сертификатов качества импортной продукции, о специфической упаковке и маркировке товаров, о соблюдении определенных санитарно-гигиенических норм, включая проведение мероприятий по охране окружающей среды, о соблюдении усложненных таможенных формальностей и требований законов о защите потребителей и многие другие. Например, товары, импортируемые в США, должны быть маркированы на английском языке четкими, не стираемыми и не смываемыми до момента продажи надписями. В Канаде — те же требования, но надписи уже должны быть по-английски и по-французски. В Швеции для продовольственных и аптекарских товаров на упаковке должно быть указано название содержимого на шведском и финском языках.

Внутренние налоги и сборы направлены на повышение внутренней цены импортного товара и сокращение тем самым его конкурентоспособности на внутреннем рынке. Они могут вводиться как центральными, так и местными органами государственной власти. Налоги, накладываемые в основном на импортные товары, весьма разнообразны и бывают прямыми (налог на добавленную стоимость, акцизный налог, налог на продажу) или косвенными (сборы за таможенное оформление, регистрацию и выполнение других формальностей, портовые сборы).

Внутренние налоги и сборы играют дискриминационную роль только в том случае, если они накладываются исключительно на импортные товары, притом что товары местных производителей налогообложению не подлежат. Если же правила внутреннего налогообложения одинаковы как для национальных товаров, так и для импортных, то такая политика может рассматриваться как политика создания равных стартовых условий для конкуренции в цене и качестве. Во многих случаях внутренние налоги превышают по стоимости размер импортной пошлины и, более того, их ставка может изменяться в зависимости от внутренней конъюнктуры местного рынка.

Политика государственных закупок представляет собой скрытый метод торговой политики, требующий от государственных организаций и предприятий покупать определенные товары только у национальных фирм, даже несмотря на то, что эти товары могут быть дороже импортных. Наиболее типичным объяснением такой политики являются требования национальной безопасности.

Требования о содержании местных компонентов законодательно устанавливают долю местного сырья и материалов в конечном продукте, если такой продукт предназначается для продажи на внутреннем рынке. Обычно требование о содержании местных компонентов используется развивающимися странами в рамках политики импортозамещения, которая предполагает создание и наращивание национальной базы производства импортируемых товаров, с тем чтобы в дальнейшем отказаться от их импорта. Правительства развитых стран используют требование о содержании местных компонентов, чтобы избежать перемещения производства в развивающиеся страны с более дешевой рабочей силой и сохранить тем самым уровень занятости.

7.14. Финансовые методы торговой политики

Финансирование как метод торговой политики предусматривает дискриминацию против иностранных компаний в пользу национальных производителей и экспортеров. Наиболее распространенными финансовыми методами торговой политики являются субсидии, кредитование и демпинг.

Субсидии представляют собой денежные выплаты, направленные на поддержку национальных производителей и косвенную дискриминацию импорта.

По характеру выплат субсидии делятся:

- *на прямые* — непосредственные выплаты экспортеру после совершения им экспортной операции на сумму разницы его издержек и полученного им дохода, выплата надбавок (премий) за экспорт, финансирование государством некоторых затрат экспортера (на исследование внешних рынков, проведение научно-исследовательских работ, льготные транспортные тарифы и др.);

- *косвенные* — скрытое дотирование экспортеров через предоставление льгот по уплате налогов, льготные условия страхования, займов по ставке ниже рыночной, возврат импортных пошлин, участие в капитале предприятий, взносов в финансовые фонды и пр.

Субсидии могут предоставляться как производителям товаров, конкурирующих с импортом, так и производителям товаров, которые продаются на экспорт.

Субсидирование экспорта идет вразрез с международными соглашениями. Одно из положений ГАТТ, охватывающее почти все страны мира, оценивает экспортные субсидии как «нечестную конкуренцию» и разрешает импортирующим странам принимать ответные меры путем взимания протекционистских «компенсационных пошлин». Существует множество способов государственного субсидирования экспорта в обход требований ГАТТ. Государство может использовать средства налогоплательщиков для предоставления низкопроцентных займов самим экспортерам или их иностранным клиентам. Государство осуществляет также непосредственные затраты по стимулированию сбыта экспортной продукции за рубежом, организовывая рекламу и предоставляя дешевую информацию о конъюнктуре экспортного рынка.

Экспортные кредиты — это скрытое субсидирование экспортера, финансовое стимулирование государством развития экспорта национальными фирмами. Нередко скрытое субсидирование экспорта осуществляется через экспортное кредитование.

Экспортное кредитование — метод финансовой нетарифной внешнеторговой политики, предусматривающий финансовое стимулирование государством развития экспорта национальными фирмами. Оно может иметь форму кредитов, выдаваемых государственными банками под ставку процента ниже рыночной, либо государственных кредитов иностранным импортерам при обязательном условии закупки товаров только у фирм страны, предоставившей такой кредит (связанный кредит), а также страхования экспортных рисков национальных экспортеров, которые включают коммерческие риски (неспособность импортера оплатить поставку) и политические риски (неожиданные действия правительства, не позволяющие импортеру выполнить свои обязательства перед экспортером).

Демпинг — это практика продажи товара за границей по цене ниже, чем цена на тот же товар на внутреннем рынке, наносящая ущерб или представляющая угрозу для национальной промышленности страны-импортера.

Демпинг может являться, во-первых, следствием государственной внешней политики, когда экспортер получает субсидию; во-вторых, может стать результатом монополистической практики дискриминации в ценах, когда фирма-экспортер добивается максимального дохо-

да на своем монопольном рынке путем повышения цен на товар, а на конкурентном зарубежном рынке — посредством резкого снижения цен на этот же товар и расширения объема продаж. Такого рода дискриминация в ценах возможна, если рынок сегментирован, т. е. затруднено выравнивание цен внутреннего и внешнего рынка путем перепродажи товара из-за высоких транспортных расходов или установленных государством ограничений торговли.

Вопросы для самоконтроля

1. На основе каких международных документов осуществляется правовое регулирование таможенных отношений в ЕАЭС?
2. Охарактеризуйте основные методы регулирования внешнеэкономической деятельности и их виды.
3. Дайте определение таможенным пошлинам и охарактеризуйте их виды. В каком правовом акте содержатся ставки таможенных пошлин?
4. Ознакомьтесь с ТН ВЭД и попробуйте определить классификационный код срезанных тюльпанов, ввозимых на территорию Республики Беларусь.
5. Дайте характеристику нетарифным мерам регулирования. Какие нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности применяются в ЕАЭС?



Глава 8

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ СДЕЛКА

8.1. Понятие и правовая природа внешнеэкономической сделки

Основной правовой формой реализации внешнеэкономических отношений являются внешнеэкономические сделки, составляющие в своей совокупности значительную часть международного коммерческого оборота. Квалификация сделки в качестве внешнеэкономической означает, что она подпадает под особый режим правового регулирования, отличный от правового регулирования обычных гражданских сделок.

В белорусском законодательстве отсутствует определение внешнеэкономической сделки, хотя и законодатель, и наука, и практика опери-

руют этим термином. Универсальный критерий квалификации сделки в качестве внешнеэкономической также отсутствует и в правовой доктрине, и в действующем законодательстве. Поэтому его приходится выводить на основе признаков, вытекающих из характера внешнеэкономической деятельности. Такой критерий внешнеэкономической сделки, как ее предпринимательский характер, не является решающим, поскольку законодатель к внешнеэкономической деятельности относит и некоторые виды некоммерческой деятельности.

Валютные операции, осуществляемые в рамках расчетов по сделкам, относятся к внешнеэкономической деятельности в соответствии с нормами Закона о валюте. Это можно считать критерием квалификации сделки в качестве внешнеэкономической в тех случаях, когда иностранная валюта используется в расчетах ее сторон. Также не следует забывать признак, прямо квалифицирующий сделку в качестве внешнеэкономической, закрепленный п. 1 ст. 1 Венской конвенции, нормы которой являются частью национального белорусского права: местонахождение коммерческих предприятий сторон на территории разных государств.

ГК использует термин «внешнеэкономическая сделка», но лишь в связи с ее формой: в соответствии с п. 2 ст. 1116 ГК внешнеэкономическая сделка, хотя бы одним из участников которой является юридическое лицо Республики Беларусь или гражданин Республики Беларусь, совершается независимо от места заключения сделки в письменной форме.

Основным признаком, отличающим внешнеэкономическую сделку от внутрихозяйственной, можно считать иную национальную (государственную) принадлежность одного из контрагентов. В большинстве случаев внешнеэкономическая сделка заключается с иностранными партнерами, государственная принадлежность которых, в свою очередь, может и не совпадать с местом нахождения их коммерческих предприятий.

Дополнительными признаками в отсутствие указанного основного являются:

- перемещение товаров через государственную границу;
- использование при расчетах с контрагентом иностранной валюты (при расчетах по внешнеэкономическим сделкам используется валюта, которая как минимум для одной из сторон является иностранной);
- специфика рассмотрения споров, вытекающих из внешнеэкономических договоров (споры, вытекающие из внешнеэкономических сделок, могут быть предметом рассмотрения как государственных судов, так и международных коммерческих арбитражей);
- специфический круг источников, регулирующих внешнеэкономическую сделку.

8.2. Источники правового регулирования внешнеэкономической сделки

Содержание внешнеэкономической сделки определяется:

- волей сторон, зафиксированной в согласованных сторонами условиях внешнеторгового договора;
- источниками международного и национального права (международными конвенциями и соглашениями, национальными законами и другими нормативно-правовыми актами);
- международными обычаями;
- торговыми обычаями и обыкновениями международной торговли (*lex mercatoria*).

Роль международного договора как источника заключается в том, что его нормы применяются, если стороны подчиняют внешнеэкономическую сделку ему непосредственно. Кроме того, даже если стороны в качестве применимого права избрали национальную правовую систему, отношения по этой сделке подпадают под действие международных соглашений, действующих для данного государства.

Использование международного обычая как правового регулятора отношений, вытекающих из внешнеэкономической сделки, ограничено. Рассматривая роль международного обычая в правовом регулировании внешнеэкономического договора, Л. А. Лунц определил, что «лишь по очень немногим вопросам коллизии законов можно опираться на международный обычай как источник права»¹.

В Республике Беларусь торговые обычаи, деловые обыкновения и типовые контракты (договоры) не признаются официальным источником права, но могут применяться, если стороны внешнеэкономической сделки прямо договорятся об этом. К тому же если использованы принятые в международном обороте торговые термины, то при отсутствии в условиях сделки иных указаний считается, что сторонами согласовано применение к их отношениям обычных значений соответствующих терминов.

8.3. Соотношение понятий «внешнеэкономическая сделка» и «внешнеторговый договор»

«Сделка», в том числе и «внешнеэкономическая сделка», — видовые понятия, а «договор», «внешнеэкономический договор» или «внешнетор-

¹ Лунц Л. А. Курс международного частного права. Общая часть. — М. : Юрид. лит., 1971. — С. 90.

говый договор» — родовые. «Сделка» и «договор», включая и внешнеэкономическую сферу, соотносятся как общее и частное. К тому же сделка является правоотношением, а договор — формой данного правоотношения. Поэтому на практике часто понятия «внешнеэкономическая сделка», «внешнеэкономический договор» и «внешнеторговый договор» практически не разграничиваются.

Законодательство Республики Беларусь не содержит определения внешнеэкономического договора и не использует данный термин, поэтому трудно определить, к какой категории правоотношений он может быть применен.

Термин «внешнеэкономическая сделка», как уже было сказано, упоминается в некоторых нормативных правовых актах, но в целом отсутствуют какие-либо разграничения договоров на внешнеэкономические и невнешнеэкономические. Считаем, что поскольку ГК использует разные категории — «внешнеэкономическая сделка», «договор», «сделка», — в них, очевидно, заложен и различный смысл.

Из всех упомянутых вариантов только термин «внешнеторговый договор» имеет легальное определение, закрепленное в подп. 1.1 п. 1 Указа № 178: это договор между резидентом и нерезидентом, предусматривающий возмездную передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг. Как видно, содержание термина весьма широкое, здесь мы видим распространение внешнеторгового договора на всю сферу внешнеторговой деятельности, хотя законодатель не ставит задачу дать в Указе № 178 максимально широкое понятие внешнеторгового договора, ограничивая действие Указа № 178 в отношении договоров аренды, лизинга, страхования, займа, кредита (подп. 1.2.1 п. 1 Указа № 178). Таким образом, *определение внешнеторгового договора сформулировано только для целей валютного контроля, а никак не для всего гражданского законодательства*. Считаем это утверждение принципиальным, так как из-за необоснованно широкого использования данного термина допускаются практические ошибки.

Невозможно ставить знак равенства между понятиями «внешнеэкономическая сделка» и «внешнеторговый договор», поскольку их содержание существенно различается. Внешнеторговый договор вполне может соответствовать своему содержанию, если использовать его только применительно к торговым отношениям с иностранным элементом. Действующее законодательство Республики Беларусь под торговлей понимает предпринимательскую деятельность, направленную на приобретение

и продажу товаров с оказанием или без оказания услуг, связанных с продажей товаров (п. 36 ст. 1 Закона Республики Беларусь от 8 января 2014 г. № 128-З «О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь»).

Учитывая, что внешнеторговая деятельность является одним из видов внешнеэкономической, можно утверждать, что посредством внешнеторгового договора оформляется только часть внешнеэкономических сделок, которые заключаются именно в сфере торгового оборота.

8.4. Форма внешнеэкономической сделки

Внешнеэкономическая сделка, хотя бы одним из участников которой является юридическое лицо или гражданин Республики Беларусь, совершается независимо от места заключения договора *в письменной форме* (п. 2 ст. 1116 ГК). Несоблюдение данного требования влечет недействительность внешнеэкономической сделки на основании п. 3 ст. 163 ГК. Сделка в письменной форме может быть заключена путем составления единого документа, подписанного сторонами, а также путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по сделке (п. 2 ст. 404 ГК).

На внешнеэкономическую сделку распространяется также правило о нотариальном удостоверении или государственной регистрации сделки, если ее предметом является недвижимость или иной объект, для сделок с которыми законодательством установлено обязательное нотариальное удостоверение или государственная регистрация (ст. 164 и 165 ГК). Последствием несоблюдения нотариальной формы или требования о государственной регистрации является недействительность сделки в форме ничтожности (ст. 166 ГК).

Но для внешнеэкономических сделок законодательством установлена специальная регистрационная процедура: *внешнеторговый договор, предусматривающий возмездную передачу товаров, общая стоимость которых с учетом приложений и дополнений к договору составляет 3 тыс. евро и более, должен быть зарегистрирован экспортером (импортером) в банке, обслуживающем счет экспортера (импортера) до даты отгрузки (поступления) товаров либо проведения платежей* (подп. 1.11 п. 1 Указа № 178). В соответствии с постановлением Правления Националь-

ного Банка Республики Беларусь от 16 апреля 2009 г. № 46 «Об утверждении инструкции о порядке регистрации сделки и выполнении банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями функций агентов валютного контроля» (далее — Инструкция № 46) под регистрацией внешнеторгового договора понимается регистрация самого договора либо приложений к нему.

Описанная регистрационная процедура не является случаем, установленным п. 2 ст. 165 ГК, т. е. государственной регистрацией сделок, относящейся к ее форме, поскольку регистрация сделки по ГК — это удостоверение самой сделки, и последствием несоблюдения процедуры регистрации является недействительность сделки, а регистрация внешнеторгового договора в банке — это административная процедура, направленная на удостоверение банком наличия у резидента счета в соответствующей валюте и свободных денежных средств на нем. К содержанию самой сделки эта процедура не относится, поэтому и повлечь недействительность сделки она не может. Обращаем внимание, что ни Указ № 178, ни Инструкция № 46 не определяют последствия нерегистрации внешнеторгового договора. Единственным последствием несоблюдения требований Указа № 178 относительно регистрации внешнеторгового договора является фактическая невозможность дальнейшего исполнения этой сделки.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте внешнеэкономическую сделку в системе гражданско-правовых сделок.
2. Каковы критерии отнесения сделки к внешнеэкономической? Какие критерии отнесения сделки к внешнеэкономической выделяются в литературе?
3. Дайте определение внешнеторгового договора. Чем отличаются внешнеэкономическая сделка и внешнеторговый договор?
4. Охарактеризуйте основные источники правового регулирования внешнеэкономической сделки.
5. Каковы требования законодательства к форме и содержанию внешнеэкономической сделки?
6. К каким юридическим последствиям приводит невыполнение требований законодательства Республики Беларусь к форме и содержанию внешнеэкономической сделки?



Глава 9

ВНЕШНЕТОРГОВЫЙ ДОГОВОР

9.1. Особенности внешнеторгового договора

Указ № 178 впервые ввел понятие **внешнеторгового договора**, под которым понимается **договор между резидентом и нерезидентом, предусматривающий возмездную передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг**. Каждый внешнеторговый договор может включать в себя от двух внешнеторговых операций (одна поставка и один платеж) до неограниченного количества.

Квалификация договора в качестве внешнеторгового означает, что он подпадает под особый режим регулирования. Это выражается в следующем.

Во-первых, внешнеторговый договор находится в сфере действия гражданского права нескольких государств. Соответственно возникает проблема выбора применимого права для регулирования такого договора.

Во-вторых, регулирующее воздействие на внешнеторговый договор оказывает не только национальное законодательство, но и международные торговые обычаи и такой весьма неоднозначный источник, как *lex mercatoria*.

В-третьих, большое количество норм, регулирующих внешнеэкономический договор, носит императивный характер. Стороны обязаны выполнять предписания таких норм.

Например, использование иностранной валюты влечет за собой применение валютного законодательства, абсолютное большинство норм которого носит императивный характер. Товары, перемещаемые через таможенную границу, подпадают под определенный законодательством таможенный режим и в связи с этим нуждаются в соответствующем таможенном оформлении и т. д.

9.2. Существенные условия договора и требования Указа № 178

В гражданском праве деление условий договора на существенные, обычные и случайные имеет важное юридическое значение при решении вопроса: был ли заключен договор, т. е. возникли или не возникли правовые договорные отношения между сторонами?

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законодательстве как существенные, необходимые или обязательные для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. Согласно законодательству Республики Беларусь без согласования всех существенных условий договор считается незаключенным.

Пункт 1 ст. 402 ГК для всех видов договоров предусматривает в качестве существенного условие о предмете. Остальные императивные требования к содержанию внешнеторгового договора содержатся в актах гражданского законодательства, включая специальные.

Весьма проблемным вопросом является квалификация требований п. 1.16.4 Указа № 178 к содержанию внешнеторгового договора в качестве существенных его условий или императивных требований законодательства. Правильная квалификация очень важна, так как правовые последствия признания договора незаключенным или ничтожным существенно различаются. Применение формальных критериев при анализе данной проблемы дает возможность утверждать, что требования Указа № 178 существенными условиями договора считаться не могут, поэтому внешне-торговый договор, не соответствующий этим нормам, может быть признан недействительным по ст. 169 ГК.

Данное утверждение базируется на мнении Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь по вопросу отнесения к числу существенных условий требования указания на цель приобретения товара, содержавшегося в Указе Президента Республики Беларусь от 7 марта 2000 г. № 117 «О некоторых мерах по упорядочению посреднической деятельности при продаже товаров» (в настоящее время утратил силу). В постановлении Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 30 октября 2002 г. № 33 «Об обобщении судебной практики по категории дел о недействительности (установлении факта ничтожности) сделок», в частности, сказано: «Является недопустимым признание договоров незаключенными по основанию отсутствия в договоре цели приобретения товара. Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 7 марта 2000 года № 117 отсутствие в договоре поставки указания на цель приобретения товара влечет наложение штрафа».

Пункт 3 этого же документа устанавливает: «В соответствии со статьей 169 Гражданского кодекса Республики Беларусь сделка, не соответствующая требованиям законодательства, ничтожна. Статья 169 Гражданского кодекса Республики Беларусь устанавливает общее основание для установления факта ничтожности сделок — несоответствие требованиям законодательства. При установлении факта ничтожности сделки по дан-

ному основанию необходимо учитывать, что под несоответствием сделки требованиям законодательства следует понимать несоблюдение предписаний не только законодательных, но и подзаконных актов (инструкций, положений, иных актов министерств и ведомств)».

Нормы приведенного постановления Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь дают основания опровергнуть распространённое заблуждение о том, что требования актов административного права (Указов Президента Республики Беларусь) к условиям хозяйственных договоров (включая и внешнеторговые), являются существенными условиями договора. Более того, применяя в данном случае «аналогию закона», можно утверждать, что если формальное требование Указа № 117 не признается существенным условием внешнеторгового договора, то и требования п. 1.16.4 Указа № 178 к содержанию внешнеторгового договора также не должны считаться таковыми.

Таким образом, внешнеторговый договор, являясь по своей природе гражданско-правовым, подчиняется, в первую очередь, требованиям гражданского законодательства. Вместе с тем он должен соответствовать императивным требованиям, предъявляемым к нему и актами административного законодательства.

9.3. Требования законодательства к форме внешнеторгового договора

Внешнеторговый договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телеграфной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору (п. 2 ст. 404 ГК).

На практике часто возникает вопрос о заключении договора посредством факсимильной связи. Напрямую такой способ заключения договора законодательством не урегулирован и может с определенной долей условности относиться только к определению п. 2 ст. 404 ГК «иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору». Представляется, что факсимильная связь не позволяет достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору: факсимильная строка отражает лишь информацию, заложенную в память факсимильного аппарата, которая может быть легко перенастроена. Воспроизведение подписи и печати на таком договоре уже является «механическим», зачастую искаженным.

В ст. 403 ГК установлен порядок определения момента заключения договора, который распространяется и на внешнеторговые договоры. Договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта (консенсуальный договор). Если в соответствии с законодательством для заключения договора необходима также передача имущества, договор считается заключенным с момента передачи соответствующего имущества (реальный договор). Договор, подлежащий государственной регистрации, считается заключенным с момента его регистрации, а при необходимости нотариального удостоверения и регистрации — с момента регистрации договора, если иное не предусмотрено законодательными актами. Договор, заключаемый на бирже, считается заключенным с момента, определенного законодательством, регулирующим деятельность такой биржи, или правилами, действующими на бирже.

9.4. Проверка иностранного контрагента при заключении внешнеторгового договора

Выбирая контрагента для заключения внешнеэкономической сделки, следует проверить два основных момента: статус контрагента — юридического лица и полномочия его представителя — должностного лица.

Согласно гражданскому законодательству термин «организация» является синонимом термина «юридическое лицо» (п. 1 ст. 44 ГК), поэтому мы привыкли считать, что если некая структура имеет наименование, юридический адрес и устав, то это организация, а следовательно, она обладает статусом юридического лица. Но следует помнить, что далеко не всякая организация — юридическое лицо. За последние годы даже в отечественном хозяйственном обороте появились такие корпоративные образования, которые похожи на организацию, но юридическим лицом не являются, не говоря о зарубежных правовых системах, где таких образований множество.

В зарубежных правовых системах встречаются организационные формы, знакомые и нашему законодательству, но имеющие разный статус. Например, законодательство Великобритании и некоторых штатов США не признает полные товарищества юридическими лицами, но тем не менее допускает их к участию в коммерческом обороте. У нас же полные товарищества являются полноценными юридическими лицами (ст. 66 ГК). Поэтому не стоит надеяться на одинаковость таких форм, следует все тщательно проверять.

**Запросить подтверждение юридического статуса
иностранного юридического лица или предпринимателя**



Юридический статус иностранного юридического лица определяется по праву страны, где учреждено юридическое лицо (зарегистрировано или имеет свое основное местонахождение).

При этом организации, зарегистрированные в торговом регистре (реестре), по законодательству страны происхождения могут являться юридическими лицами, но в некоторых случаях юридическими лицами не признаваться.

Гражданская правоспособность иностранных организаций, не являющихся юридическими лицами по иностранному праву, определяется по праву страны, где организация создана.

Юридический статус иностранного физического лица определяется по праву страны, гражданином которой он является или в которой постоянно проживает (лицо без гражданства).

Юридический статус иностранного лица — предпринимателя определяется по законодательству той страны, где оно зарегистрировано как предприниматель.



**Запросить подтверждение полномочий представителя контрагента
на подписание договора**



Запрашиваются следующие документы:

- копия учредительных документов контрагента (для юридических лиц) (например, устав);
- копия документа, подтверждающего права контрагента на объект интеллектуальной собственности (при наличии таковых в случае передачи прав контрагентом на объекты интеллектуальной собственности) (например, свидетельство на товарный знак);
- документ, удостоверяющий личность физического лица (только для физических лиц);
- документ, подтверждающий статус предпринимателя (для физического лица);
- документ, подтверждающий согласование соответствующего органа управления контрагента о совершении сделки, предусмотренной договором, в случаях, если это определено законодательством и учредительными документами контрагента.

Рис. 2. Последовательность проверки иностранного контрагента

Юридический статус иностранного юридического лица подтверждается, как правило, *выпиской из торгового реестра (регистра) страны происхождения (предпочтительно легализованной) или иными эквивалентными доказательствами юридического статуса*, признаваемыми в качестве таковых законодательством страны учреждения. Возможно, например, представление аналога свидетельства о государственной регистрации, заверенного нотариусом или иным уполномоченным лицом.

Документы, свидетельствующие о статусе иностранного юридического лица, нужны не только для заключения сделки, но и для предоставления в государственные органы (например, при создании на территории Республики Беларусь организации совместно с иностранным соучредителем).

Последовательность действий по проверке иностранного контрагента схематично изображена на рис. 2.

9.5. Проверка контрагента-резидента

Для проверки статуса организации необходимо запросить у будущего контрагента *документы, на основе которых она создана; чаще всего это документ о государственной регистрации и устав*.

Статус юридического лица организация приобретает после прохождения государственной регистрации в качестве юридического лица (п. 1 ст. 47 ГК). Порядок государственной регистрации определен Положением о регистрации.

В связи с этим *для проверки статуса юридического лица следует запросить копию свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица*.

Основным документом деятельности большинства юридических лиц является устав, который подается на государственную регистрацию. На титульный лист устава ставится штамп, свидетельствующий о проведении государственной регистрации (п. 22 Положения о регистрации). Соответственно, *запросив копию устава, можно также достоверно установить юридический статус организации*. Но это правило не распространяется на некоторые организации, создаваемые на основе иных документов, например, только учредительного договора (полные и коммандитные товарищества) (ст. 67 и 82 ГК). Соответственно, у таких контрагентов следует запрашивать документы, на которых ставится отметка или штамп о проведении регистрации. При сомнениях в наличии статуса юридического лица также можно обратиться с запросом в Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (п. 4 ст. 47 ГК).

В большинстве случаев от имени организации действует, в том числе и подписывает договор, директор. Он уполномочен выполнять свои функции в силу закона, поэтому ему не требуются специальные документы (например, доверенность). Полномочия директора могут быть ограничены законом или договором.

Закон ограничивает директора хозяйственного общества в полномочии совершать крупные сделки (ст. 58 Закона Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах» (далее — Закон об обществах)) или сделки с заинтересованностью аффилированных лиц общества (ст. 57 Закона об обществах). Для их совершения необходимо решение общего собрания участников общества.

Устав организации может содержать любые иные ограничения компетенции директора организации, в том числе касающиеся полномочий вступать в сделки, поэтому для *проверки компетенции директора всегда следует запрашивать копию устава организации*.

На практике иногда складывается такая ситуация: учредители приняли решение об ограничении полномочий директора, однако по тем или иным причинам не внесли соответствующие изменения в устав. В этом случае проверка устава ничего не даст, а запросить все нужные документы не представляется возможным. Получается, что сторона сделки не знает об ограничении полномочий директора. Если же договор будет заключать лицо, уполномоченное на это доверенностью, то следует проверить у него наличие доверенности, заверенной подписью лица, уполномоченного заключать договоры и выдавать доверенности, и печатью юридического лица (при наличии). При этом необходимо проверить, есть ли на доверенности подпись руководителя организации и печать, какого числа она выдана (если дата не указана, то доверенность недействительна), срок ее действия, объем полномочий по доверенности.

9.6. Реквизиты внешнеторгового договора

К реквизитам внешнеторгового договора относятся номер, дата и место заключения договора, сведения, указываемые в преамбуле и в заключительной статье «Реквизиты сторон».

Во внешнеторговом договоре указываются:

- наименование договора (договор купли-продажи, оказания услуг, выполнения работ, лицензионный договор и пр.);
- дата подписания договора;
- место подписания договора (страна, населенный пункт).

Преамбула (вводная часть). В ней указываются:

- полное фирменное наименование контрагента, а также сокращенное название сторон по договору («Поставщик» — «Покупатель», «Заказчик» — «Исполнитель» и пр.);
- должности, фамилии, имена и отчества (при наличии) лиц, подписывающих договор, указания на документ, подтверждающий их полномочия на подписание договора.

Реквизиты сторон:

- почтовые реквизиты;
- местонахождение (адрес) контрагента;
- банковские реквизиты сторон (номер расчетного счета, учреждение банка, код банка);
- отгрузочные реквизиты (для железнодорожных отправок, для контейнеров, для мелких отправок).

9.7. Требования законодательства к содержанию внешнеторгового договора

Условия внешнеторгового договора определяются и согласуются сторонами.

Пункт 1 ст. 402 ГК для всех договоров, включая внешнеторговые, предусматривает в качестве существенного условие о предмете. Другие существенные условия договора зависят от вида совершаемой сделки и содержатся в соответствующих разделах ГК. Например, для договора купли-продажи товара существенными условиями являются наименование товара и его количество (п. 3 ст. 425 ГК). Соответственно для внешнеторгового договора купли-продажи эти условия также являются существенными, т. е. обязательными для согласования сторонами.

Остальные императивные требования к содержанию внешнеторгового договора содержатся в актах административного, а не гражданского законодательства, поэтому *существенными условиями договора* считать их не могут.

При заключении внешнеторгового договора резидент Республики Беларусь, независимо от применимого при его заключении права, обязан отразить в документе (документах), посредством которого был заключен внешнеторговый договор, следующие условия:

- *стоимость товаров* (ориентировочную стоимость в случае невозможности установить действительную стоимость товаров в силу специфики товарной номенклатуры);

- *условия расчета*, под которыми понимается обязательство осуществления одной стороной расчета до исполнения либо по факту исполнения обязательства другой стороной с учетом норм (подп. 1.16.4 п. 1 Указа № 178).

Общая стоимость (ориентировочная стоимость) товаров должна указываться во внешнеторговых договорах либо в любом дополнении (спецификация, ассортиментный перечень), являющемся неотъемлемой частью данного договора.

При исполнении по приложениям внешнеторгового договора, в котором не предусмотрена общая стоимость товаров, но при этом стоимость товаров указывается в приложениях к договору, данная стоимость товаров в приложении (приложениях) считается выполнением требований подп. 1.16.4 п. 1 Указа № 178.

Таким образом, при заключении внешнеторгового договора необходимо согласовать со своим контрагентом и включить в текст договора следующие условия:

- предмет (п. 1 ст. 402 ГК);
- условия, которые ГК относит к существенным по выбранному виду договора (п. 1 ст. 402 ГК);
- условие о расчетах (подп. 1.16.4 п. 1 Указа № 178);
- условие о стоимости (подп. 1.16.4 п. 1 Указа № 178).

Последствия нарушения данных требований: при невключении в договор существенных условий он считается незаключенным; при невключении обязательных требований законодательства — как минимум штраф (ст. 11.42 КоАП), как максимум — признание договора недействительным (ст. 168 ГК).

9.8. Базисные условия поставки

Самой распространенной практикой при заключении внешнеторговых договоров можно считать включение в качестве базисных условий терминов ИНКОТЕРМС. В случае несовпадения толкования базисных условий в договоре и в используемой редакции ИНКОТЕРМС приоритет в спорных ситуациях имеют условия договора.

В целом ИНКОТЕРМС носит факультативный характер. Его применение в полном объеме или в какой-то отдельной части внешнеторгового договора зависит от воли договаривающихся сторон. Однако законодательством ряда стран ИНКОТЕРМС придана обязательная сила

(в Украине и Ираке – при исполнении внешнеторговых сделок, в Испании – в импортных операциях).

Приняв толкование термина по ИНКОТЕРМС в качестве общей основы договора, стороны могут также внести в договор изменения или дополнения, соответствующие условиям, принятым в данной отрасли торговли. Содержание этих изменений должно быть детально оговорено в договоре. По данному вопросу Пленум Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь разъяснил: при применении базисных условий поставок, предусмотренных Международными правилами толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС, хозяйственные суды должны учитывать, что стороны договора вправе по взаимному соглашению изменить содержание базисных условий поставок, на которые они ссылаются в договоре (Постановление ВХС № 21).

В настоящее время действует редакция ИНКОТЕРМС 2010 г. (табл. 1).

Таблица 1

ИНКОТЕРМС 2010 г.

Название группы	Аббревиатура	Полное наименование термина	
		английское	русское
Группа E	EXW	Ex Works	Франко завод (... название места)
Группа F	FCA	Free Carrier	Франко перевозчик (... название места)
	FAS	Free Alongside Ship	Франко вдоль борта судна (... название порта отгрузки)
	FOB	Free On Board	Франко борт (... название порта отгрузки)
Группа C	CFR	Cost and Freight	Стоимость и фрахт (... название порта назначения)
	CIF	Cost, Insurance and Freight	Стоимость, страхование и фрахт (... название порта назначения)
	CPT	Carriage Paid to	Фрахт / перевозка оплачены до (... название порта назначения)
	CIP	Carriage And Insurance Paid to	Фрахт / перевозка и страхование оплачены до (... название места назначения)

Название группы	Аббре-виатура	Полное наименование термина	
		английское	русское
Группа D	DAT	Delivered at Terminal	Поставка на терминале (... название терминала)
	DAP	Delivered at Point	Поставка в пункте (... название пункта назначения)
	DDP	Delivered Duty Paid	Поставка с оплатой пошлины (... название места назначения)

Все торговые термины ИНКОТЕРМС делятся на четыре группы:

- группа E – от продавца, т. е. продавец предоставляет товар в распоряжение покупателя на своем предприятии;
- группа F – основная перевозка не оплачена, т. е. продавец предоставляет товар в распоряжение первого перевозчика, указанного покупателем и им зафрахтованного;
- группа C – основная перевозка оплачена, т. е. продавец заключает договор перевозки и предоставляет товар в распоряжение перевозчика;
- группа D – прибытие, т. е. продавец заключает договор перевозки и предоставляет товар в распоряжение покупателя в согласованном месте назначения с оплатой или без оплаты пошлины.

9.9. Условие о расчетах

В соответствии с требованиями Указа № 178 во внешнеторговом договоре должно присутствовать условие расчета, под которым понимается обязательство осуществления одной стороной расчета до исполнения либо по факту исполнения обязательства другой стороной с учетом норм, изложенных в подп. 1.6.3 п. 1 Указа № 178.

В данном условии внешнеторгового договора прописываются:

- валюта платежа (несколько возможных валют платежа);
- условия пересчета валюты цены договора в валюту платежа (в случае, если они не совпадают);
- форма расчета (аккредитив, инкассо, банковский перевод);
- условия по защите получателя платежа от валютных рисков (так называемые валютные оговорки);
- сторона, несущая бремя банковских расходов по оплате;
- прочие условия, касающиеся расчетов по сделке.

Внешнеторговые договоры могут предусматривать одновременно две формы расчетов: предварительную оплату и оплату по факту. В настоящее время ограничения по проведению авансовых платежей по импорту отменены.

Условия расчетов могут указываться в отдельных приложениях к договору, что считается выполнением экспортером (импортером) требования подп. 1.16.4 п. 1 Указа № 178. Обращаем внимание, что обязанность по указанию условий расчетов относится только к внешнеторговым договорам, подлежащим регистрации в банке в соответствии с подп. 1.11 п. 1 Указа № 178.

В соответствии с п. 24 Правил № 72 денежные обязательства по внешнеэкономическим договорам могут выражаться и исполняться в иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Национальным банком Республики Беларусь, если иное не предусмотрено международными договорами Беларуси.

Республикой Беларусь заключен ряд международных договоров, по которым ограничена возможность выбора валюты платежа с резидентами иных стран, в частности:

- Соглашение между Национальным банком Грузии и Национальным банком Республики Беларусь об организации расчетов от 7 августа 1997 г.;
- Соглашение между Национальным банком Республики Беларусь и Национальным банком Украины об организации расчетов от 27 апреля 1999 г.;
- Соглашение между Национальным банком Республики Беларусь и Центральным банком Исламской Республики Иран об организации расчетов от 27 ноября 2009 г.;
- Соглашение между Национальным банком Республики Беларусь и Народным банком Китая об организации расчетов от 24 марта 2010 г.

Расчеты и платежи между резидентами Республики Беларусь и резидентами иных государств, с которыми не заключены соответствующие соглашения, осуществляются в белорусских рублях и иностранных валютах в порядке, определенном гл. 4 и 6 Правил № 72.

9.10. Условие о применимом праве

В настоящее время в законодательстве большинства стран мира и в целом ряде международных договоров нашел отражение **принцип автономии воли сторон**, означающий свободу сторон договора подчинить его избранному ими правопорядку. Данный принцип, в частности, закреплён

в ст. 3 Римской конвенции о праве, применимом к договорным обязательствам 1980 г., ст. 7 Гагской конвенции о праве, применимом к договорам международной купли-продажи товаров 1986 г., и др.

В ст. 1124 ГК предусмотрено, что *стороны договора могут при его заключении или в последующем избрать по соглашению между собой право, которое подлежит применению к их правам и обязанностям по этому договору, если это не противоречит законодательству.*

Соглашение сторон о выборе подлежащего применению права должно быть явно выражено или должно прямо вытекать из условий договора и обстоятельств дела, рассматриваемых в их совокупности. Однако специальных требований к форме соглашения о применимом праве в ГК не содержится.

Соглашение сторон о выборе подлежащего применению права признается совершенным в случаях, когда содержится во внешнеторговом договоре, подписанном сторонами, или заключено путем обмена письменными сообщениями по телетайпу, телеграфу либо с использованием иных средств электросвязи, обеспечивающих фиксацию такого соглашения. Оно считается заключенным и тогда, когда в договоре или корреспонденции сторон, на основании которых договор признается заключенным, имеется ссылка на документ, содержащий условие о праве, подлежащем применению.

Стороны могут выбрать применимое право *как для договора в целом, так и для отдельных его частей* (п. 4 ст. 1124 ГК). Эта ситуация характеризуется как расщепление договорного статута. Например, права и обязанности сторон подчиняются праву одного государства, а ответственность сторон — праву другого государства. В условиях существования возможности расщепления договорного статута необходимо конкретизировать, к какой части договора применяется соответствующее право.

Возможны случаи выбора сторонами применимого права путем общей отсылки к определенному иностранному законодательству, а также путем частичной отсылки к определенному иностранному закону. Если стороны в договоре указали на применение внутригосударственного нормативного правового акта отдельного государства в качестве элемента договорного регулирования, то вопрос о выборе права, применимого помимо этого акта, решается на основе коллизионных норм международного договора или законодательных актов Республики Беларусь (Постановление ВХС № 21).

В том случае, если стороны во внешнеторговом договоре в качестве применимого права в общей форме указали на законодательство нескольких государств, суд определяет применимое право на основании колли-

зионных норм международных договоров, законодательных актов Республики Беларусь (Постановление ВХС № 21).

Стороны внешнеторгового договора вправе в качестве применимого права определить обычаи делового оборота, в том числе содержащиеся в ИНКОТЕРМС и Принципах УНИДРУА, при условии, что они прямо договорятся об их применении.

Если стороны внешнеторгового договора не избрали применимое право, суд определяет его исходя из коллизионных норм своего законодательства. Согласно п. 1 ст. 1125 ГК к такому договору применяется право страны, где имеет основное место деятельности сторона, являющаяся: продавцом — в договоре купли-продажи; подрядчиком — в договоре подряда; перевозчиком — в договоре перевозки; комиссионером — в договоре комиссии и т. д. При невозможности определить основное место деятельности стороны применяется право страны, где она учреждена, имеет место постоянного жительства.

К правам и обязанностям по договору, предметом которого является недвижимость, а также по договору о доверительном управлении имуществом применяется право страны, где это имущество находится, а в отношении имущества, которое зарегистрировано в Республике Беларусь, — законодательство Республики Беларусь (п. 2 ст. 1125 ГК).

При отсутствии соглашения сторон договора о подлежащем применению праве к договорам о совместной деятельности и к договорам о выполнении строительных, монтажных и других работ по капитальному строительству применяется право страны, где такая деятельность осуществляется или создаются предусмотренные договором результаты; к договору, заключенному на аукционе, по конкурсу или на бирже, — право страны, где проводится аукцион, конкурс или находится биржа (п. 3 ст. 1125 ГК).

К иным договорам, не относящимся к вышеперечисленным категориям, при отсутствии соглашения сторон о выборе права применяется право страны, где имеет основное место деятельности сторона, которая осуществляет исполнение, имеющее решающее значение для содержания такого договора. При невозможности определить основное место деятельности стороны, которая осуществляет исполнение, имеющее решающее значение для содержания такого договора, используется право страны, где данная сторона учреждена, имеет место постоянного жительства. При невозможности определить исполнение, имеющее решающее значение для содержания договора, применяется право страны, с которой договор наиболее тесно связан.

9.11. Условие об ответственности сторон

Ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по внешнеторговому договору устанавливается в виде взыскания неустойки и(или) возмещению убытков, связанных с невыполнением/ненадлежащим выполнением стороной своих обязательств по договору.

Как правило, в этом разделе устанавливается размер пеней, штрафов за несвоевременную или некачественную поставку товара, за несвоевременную оплату товара, за осуществление несвоевременной замены неисправного (бракованного) товара, за осуществление несвоевременного гарантийного обслуживания, а также ответственность сторон за убытки, причиненные неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по договору.

Стороны достаточно часто включают в договор так называемую форс-мажорную оговорку, в которой перечисляют конкретные обстоятельства, освобождающие их от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение договора. **Форс-мажорные обстоятельства – это события или чрезвычайные обстоятельства, которые невозможно предусмотреть, предотвратить или устранить какими-либо мероприятиями; непреодолимое препятствие.** Это может быть шторм, наводнение, землетрясение, ураган или другое стихийное бедствие, освобождающее, как правило, от имущественной ответственности за неисполнение договора или причинение вреда, а также приостанавливающее течение срока исковой давности.

Понятия «форс-мажор» и «непреодолимая сила» в практике применяются как однозначные. ГК использует термин «обстоятельства непреодолимой силы», под которым понимаются чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства (п. 1 ст. 203 ГК).

Включение в договор форс-мажорной оговорки имеет смысл лишь тогда, когда стороны желают установить иные основания освобождения от ответственности, а следовательно, и иные условия возложения ответственности по сравнению с закрепленными в законодательстве. Такая оговорка должна формулироваться предельно точно, путем указания совершенно конкретного перечня обстоятельств, освобождающих от ответственности, наступление которых действительно возможно в период действия договора. Представляется, что при определении круга этих обстоятельств должны быть учтены природные особенности местности, социальные особенности страны и региона, внутри которых действуют стороны, характер договора, а также срок его действия. При

этом не следует указывать на родовые признаки обстоятельств, чтобы не создать необходимости доказывания их наличия для освобождения от ответственности.

9.12. Документы, сопровождающие внешнеторговый договор

Рекомендуется при заключении договора включать в него раздел, в котором будут перечислены сопроводительные документы, которые поставщик обязан передать покупателю вместе с товаром. С каждой партией товара поставщик может предоставлять покупателю такие документы, как:

- *спецификация к договору*, т. е. документ, являющийся неотъемлемой частью договора на поставку товара, содержащий перечень товаров с указанием цены за единицу товара, количество и общую сумму товара;

- *счет-фактура (инвойс)*, который является основным расчетным документом. При этом единых требований к заполнению счета-фактуры не установлено. Как правило, указанный документ содержит основные сведения о товаре, его цене, поставщике и покупателе, условиях поставки товара;

- *накладная* (авиагрузовая накладная, автодорожная накладная или SMR-накладная, железнодорожная накладная, коносамент);

- *техническая документация*, которая нужна при поставках оборудования и технических потребительских товаров длительного пользования. К ней относятся: паспорт, формуляры и описания изделий, инструкции по монтажу и эксплуатации, различные схемы, чертежи, ведомости запасных частей, инструмента, приспособлений и пр. Техническая документация изготавливается на языке страны покупателя или на другом языке по указанию покупателя. На товары серийного производства она должна изготавливаться обязательно типографским способом;

- *упаковочный лист* — документ, который содержит перечень всех видов и сортов товара, находящихся в каждом товарном месте (ящике, коробке, контейнере), и необходим обычно, когда в одной упаковке содержатся разные по ассортименту товары. Он используется в качестве дополнения к счету-фактуре, когда отправляется большое количество наименований товаров или когда количество, вес или содержимое каждого индивидуального места различны;

- *сертификат качества* — документ (свидетельство), удостоверяющий качество фактически поставленного товара и его соответствие условиям

договора. В нем дается характеристика товара либо подтверждается соответствие товара определенным стандартам или техническим условиям заказа. Он выдается соответствующими компетентными организациями, торговыми палатами, специальными лабораториями как в стране экспорта, так и импорта;

- *ветеринарные свидетельства (ветеринарные сертификаты)*, которые выдаются на груз при перевозках животных, продуктов животного происхождения и кормов железнодорожным, автомобильным, водным, воздушным транспортом и передаются отправителю (проводнику, водителю транспортного средства), сопровождающему груз;

- *гарантийное обязательство или гарантийное письмо*, которое является документом, подтверждающим, что поставленный товар (чаще всего оборудование) соответствует условиям определенного договора;

- *инструкция по эксплуатации* — документ, в котором излагаются сведения, необходимые для правильной эксплуатации (использования, транспортирования, хранения и технического обслуживания) изделия, установки и поддержания его (ее) в постоянной готовности к действию;

- *другие документы.*

Кроме того, для целей статистического учета экспорта (импорта) товаров, таможенное оформление которых в соответствии с законодательством не производится, экспортером (импортером), грузоотправителем или грузополучателем заполняется *статистическая декларация* или *периодическая статистическая декларация*.

Статистическая декларация оформляется по каждому факту отгрузки (поставки) товаров, осуществляемой по одной товарно-транспортной накладной в рамках одного внешнеторгового договора, общая стоимость которых составляет сумму, эквивалентную 1 тыс. евро и более, регистрируется должностными лицами таможенных органов и является документом валютного контроля внешнеторговых операций.

Периодическая статистическая декларация заполняется по двум и более фактам отгрузок (поставок) товаров за отчетный месяц в рамках одного внешнеторгового договора, регистрируется должностными лицами таможенных органов и является документом валютного контроля внешнеторговых операций.

9.13. Регистрация внешнеторгового договора

Регистрация сделки — проставление на документе (документах), посредством которого оформлено заключение внешнеторгового договора, оттиска штампа банка с указанием регистрационного номера сделки и за-

верением его подписью уполномоченного работника банка (при электронном документообороте — указание регистрационного номера сделки и заверение его электронной цифровой подписью).

Регистрация в банке. По каждому внешнеторговому договору, предусматривающему возмездную передачу товаров, общая стоимость которых с учетом приложений и дополнений к этому договору составляет 3 тыс. евро в эквиваленте и более, экспортер (импортер) обязан до даты отгрузки (поступления) товаров либо проведения (поступления) платежей зарегистрировать сделку в банке, обслуживающем счет экспортера (импортера), в порядке, установленном Национальным банком Республики Беларусь (подп. 1.11 п. 1 Указа № 178).

По долгосрочным договорам резидент осуществляет регистрацию сделки только при условии, когда общая стоимость товаров по приложениям достигла 3 тыс. и более евро в эквиваленте.

Для регистрации сделки резиденту необходимо представить в один из банков, в котором открыт его счет, дающий ему право осуществлять расчеты в рамках внешнеторгового договора, заявление в двух экземплярах на регистрацию сделки по форме, установленной Инструкцией № 46, а также оригинал или копию внешнеторгового договора (при электронном документообороте — электронную копию внешнеторгового договора, заявление на регистрацию сделки в электронном виде).

При регистрации сделки на первом листе оригинала или копии внешнеторгового договора проставляются отпечаток штампа банка, регистрационный номер сделки с заверением его подписью уполномоченного работника банка.

Регистрация договора в уполномоченном органе. В случаях, когда законодательством предусмотрена необходимость государственной регистрации договора (например, регистрация в Национальном центре интеллектуальной собственности лицензионного договора, договора франчайзинга), стороны должны произвести регистрацию соответствующего договора в уполномоченных государственных органах (ст. 910-1 ГК; постановление Совета Министров Республики Беларусь от 21 марта 2009 г. № 346 «О регистрации лицензионных договоров, договоров уступки права требования на объекты промышленной собственности и договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга)»).

Вопросы для самоконтроля

1. Можно ли считать требования Указа № 178 существенными условиями внешнеторгового договора?

2. Охарактеризуйте структуру внешнеторгового договора.
3. Какова форма внешнеторгового договора? Назовите обязательные процедуры, сопровождающие внешнеторговый договор.
4. Назовите основные отличия групп терминов ИНКОТЕРМС.
5. Какие документы оформляются для внешнеторгового договора?



Глава 10

ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

10.1. Понятие внешнеторговой операции

Внешнеторговая операция (абзацы с третьего по шестой подп. 1.1 п. 1 Указа № 178) — это:

- *каждая экспортная отгрузка* товаров в рамках одного внешнеторгового договора, сопровождаемая *отдельной таможенной декларацией*¹ и завершаемая *поступлением денежных средств* (либо иным способом);
- *совокупность таких отгрузок*, совершенных в рамках одного внешнеторгового договора *в течение 1 дня* по соответствующим таможенным декларациям, оформленным одним таможенным органом, и сопровождаемая *поступлением денежных средств* (либо иным способом);
- *каждый этап выполнения работ* (оказания услуг, передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в рамках одного внешнеторгового договора, оформленный *актом о приемке-сдаче* выполненных работ (оказанных услуг, полученной охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) либо иным документом, предусмотренным законодательством Республики Беларусь либо государства, являющегося местом нахождения (местом постоянного жительства) нерезидента-контрагента, сопровождаемый *поступлением денежных средств* (либо иным способом);
- *совокупность таких этапов*, совершенных в рамках одного внешнеторгового договора *в течение 1 дня*, оформленная *актом о приемке-сдаче* выполненных работ, оказанных услуг, полученной охраняемой информа-

¹Для стран, с которыми таможенное оформление не производится, таможенная декларация заменяется товаросопроводительным документом.

ции, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо иным документом, предусмотренным законодательством Республики Беларусь либо государства, являющегося местом нахождения (местом постоянного жительства) нерезидента-контрагента, сопровождаемая *поступлением денежных средств* (либо иным способом);

- *каждый проведенный платеж* в рамках одного внешнеторгового договора, который должен быть завершен получением товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнением работ, оказанием услуг либо иными способами;

- *совокупность платежей*, проведенных в рамках одного внешнеторгового договора одним банком *в течение 1 операционного дня*, которая должна быть завершена *получением товаров* (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнением работ, оказанием услуг либо иным способом.

10.2. Сроки завершения внешнеторговых операций

Белорусское законодательство возлагает на резидентов обязанность обеспечить завершение каждой внешнеторговой операции в установленные сроки:

- *при экспорте* — не позднее 90 календарных дней (по договорам комиссии — не позднее 120 календарных дней) с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг;

- *при импорте* — не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа.

Указанные сроки являются общими (подп. 1.4 п. 1 Указа № 178).

Специальные сроки завершения отдельных внешнеторговых операций установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 5 ноября 2011 г. № 1483/22 «Об установлении сроков завершения внешнеторговых операций по отдельным видам внешнеторговых договоров и условиях продления сроков завершения внешнеторговых операций» (далее — Постановление № 1483/22).

В табл. 2 приведены сроки поступления денежных средств, вид операции и дата исчисления срока.

Таблица 2

Срок	Операция	Дата, с которой исчисляется срок
90 календарных дней	По всем экспортным операциям, для которых не установлены специальные сроки	С даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг
120 календарных дней	По договорам комиссии	С даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг
720 календарных дней	По поставке произведенной в Республике Беларусь автотракторной, сельскохозяйственной, дорожно-строительной, лесопромышленной, карьерной, подземной, специальной техники, продукции военного назначения и запасных частей, необходимых для технического обслуживания указанной техники и продукции, стоимостью свыше 100 тыс. евро в эквиваленте за единицу товара	С даты отгрузки продукции
365 календарных дней	По поставке произведенной в Республике Беларусь автотракторной, сельскохозяйственной, дорожно-строительной, лесопромышленной, карьерной, подземной, специальной техники, продукции военного назначения и запасных частей, необходимых для технического обслуживания указанной техники и продукции, стоимостью от 30 тыс. до 100 тыс. евро в эквиваленте за единицу	С даты отгрузки продукции

Срок	Операция	Дата, с которой исчисляется срок
180 календарных дней	По поставке произведенной в Республике Беларусь автотракторной, сельскохозяйственной, дорожно-строительной, лесопромышленной, карьерной, подземной, специальной техники, продукции военного назначения и запасных частей, необходимых для технического обслуживания указанной техники и продукции, стоимостью до 30 тыс. евро в эквиваленте за единицу	С даты отгрузки продукции
365 календарных дней	По поставке произведенных в Республике Беларусь машинокомплектов, моторокомплектов, тракторокомплектов, комбайнокомплектов и иных комплектующих изделий организованным за рубежом совместным предприятиям, сборочным производствам, а также запасных частей субъектам товаропроводящей сети, осуществляющим реализацию и сервисное обслуживание продукции машиностроения белорусских производителей	С даты отгрузки товаров
365 календарных дней	По поставке произведенных в Республике Беларусь лифтов, лифтового оборудования и запасных частей к ним	С даты отгрузки товаров
365 календарных дней	По поставке фармацевтической продукции организациями, осуществляющими производство фармацевтической продукции	С даты отгрузки продукции
365 календарных дней	Выполнение проектно-изыскательских и(или) строительных работ (оказание услуг) на территории Боливарианской Республики Венесуэла	С даты оформления акта о приемке-сдаче выполненных работ (оказанных услуг)
720 календарных дней	Выполнение подрядных и(или) строительного-монтажных работ (оказание услуг) на территории иностранных государств организациями, подчиненными Минэнерго, а также организациями, входящими в состав государственных производственных объединений, подчиненных Минэнерго	С даты оформления акта о приемке-сдаче выполненных работ (оказанных услуг) в пределах 10 % от общей стоимости договора

Срок	Операция	Дата, с которой исчисляется срок
180 календарных дней	По поставке товаров обществу с ограниченной ответственностью «Армяно-белорусский торговый дом “Ар-Бе”» (Республика Армения)	С даты отгрузки товаров
140 календарных дней	По поставке товаров закрытому акционерному обществу «Горизонт-Союз» (Российская Федерация)	Со дня отгрузки товаров

По общему правилу датой отгрузки (поступления) товаров считается дата их помещения под таможенные процедуры, предусмотренные ТМК ТС, определенные Национальным банком Республики Беларусь для целей валютного контроля (часть первая подп. 1.6.3 п. 1 Указа № 178).

Но законодательством установлены и специальные правила. Так, в зависимости от товара датой отгрузки считается:

- *дата отпуска со склада* — для товаров, в отношении которых в соответствии с законодательством совершение таможенных операций не производится (часть вторая подп. 1.6.3 п. 1 Указа № 178);
- *дата, указанная в товаросопроводительных документах*, подтверждающих передачу новому нерезиденту (новым нерезидентам) товаров — при их реализации без возврата на территорию Республики Беларусь (часть четвертая подп. 1.6.3 п. 1 Указа № 178).

10.3. Сроки завершения импортных операций

По импортным операциям срок платежа имеет иное значение — от него отсчитывается дата окончания внешнеторговой операции (табл. 3).

Согласование соответствующего вышестоящего государственного органа, облисполкома или Мингорисполкома, указанное в последних двух разделах табл. 3, должно быть получено не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа.

Таблица 3

Срок	Операция	Дата, с которой исчисляется срок
60 календарных дней	По всем импортным операциям, для которых не установлены специальные сроки	С даты проведения платежа

Срок	Операция	Дата, с которой исчисляется срок
365 календарных дней	Осуществление банками международных межбанковских расчетов с использованием корреспондентских счетов, открытых в банках Республики Беларусь	С даты проведения платежа
365 календарных дней	Получение резидентом периодических изданий	С даты проведения платежа
365 календарных дней	Обеспечение строительства с участием Государственного генерального резервного фонда Султаната Оман многофункционального комплекса в г. Минске в границах улиц Я. Купалы — М. Богдановича — р. Свислочь и ввода его в эксплуатацию	С даты проведения платежа
В сроки, установленные соответствующими внешнеторговыми договорами, определяемые с учетом сроков изготовления, доставки на территорию Республики Беларусь и помещения под таможенные процедуры, но не позднее 180 календарных дней	Приобретение резидентом при наличии согласования соответствующего вышестоящего госоргана, облисполкома или Мингорисполкома (для организаций без ведомственной подчиненности и ИП — облисполкома или Мингорисполкома), товаров (работ, услуг, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), период изготовления (выполнения, оказания) которых, указанный во внешнеторговом договоре, превышает сроки, установленные валютным законодательством	С даты проведения платежа
В сроки, установленные соответствующими внешнеторговыми договорами, определяемые с учетом сроков изготовления, доставки на территорию Республики Беларусь и помещения под таможенные процедуры, но не позднее 365 календарных дней	Приобретение резидентом при наличии согласования соответствующего вышестоящего госоргана, облисполкома или Мингорисполкома (для организаций без ведомственной подчиненности и ИП — облисполкома или Мингорисполкома), технологического оборудования, период изготовления которого, указанный во внешнеторговом договоре, превышает сроки, установленные валютным законодательством	С даты проведения платежа

Датой проведения платежа по импорту считается дата списания денежных средств со счета импортера (в том числе со специального счета аккредитива).

По специальным правилам датой проведения платежа считается:

- *дата списания денежных средств со счета банка* — при использовании для расчетов по импорту кредитов банков, выданных импортерам, ссуд, займов; при исполнении банком обязательств по выданным гарантиям по внешнеторговым договорам; при исполнении банком обязательств по валютно-обменным операциям;

- *дата списания денежных средств со счета другого резидента* в соответствии с условиями договора перевода долга, заключенного между импортером и данным резидентом (при этом новый должник становится импортером);

- *дата, определенная Национальным банком Республики Беларусь*, — в иных случаях, не перечисленных в подп. 1.10 п. 1 Указа № 178 (подп. 1.6.5 п. 1 Указа № 178).

10.4. Продление сроков завершения внешнеторговой операции

Если в соответствии с условиями заключенного внешнеторгового договора или в ходе исполнения обязательств по нему предполагается превышение срока завершения внешнеторговой операции, установленного законодательством, резидент обязан обратиться за получением разрешения на продление срока завершения внешнеторговой операции (п. 4 Инструкции о порядке выдачи разрешений на продление сроков завершения внешнеторговых операций, утвержденной постановлением Национального банка Республики Беларусь от 22 апреля 2009 г. № 52 (далее — Инструкция № 52).

Пунктом 2 Постановления № 1483/22 определены следующие условия, при соблюдении которых сроки завершения внешнеторговых операций могут быть продлены Национальным банком (его главными управлениями по областям) по заявлению резидента:

- наличие документального подтверждения принятия судебным (арбитражным, третейским) органом искового заявления резидента по факту неисполнения нерезидентом своих обязательств по внешнеторговому договору до истечения ранее продленного Национальным банком срока завершения внешнеторговой операции;

- завершение предыдущей внешнеторговой операции по соответствующему внешнеторговому договору, на которую получено разрешение Национального банка на продление сроков ее завершения;

- отсутствие фактов неоднократного привлечения резидента к административной ответственности за нарушение законодательства Республики Беларусь в области внешнеторговой деятельности в течение двенадцати месяцев, предшествующих дате его обращения в Национальный банк;

- соблюдение резидентом требований валютного законодательства Республики Беларусь при проведении внешнеторговой операции, на продление сроков завершения которой испрашивается разрешение;

- отсутствие повторного обращения резидента за продлением сроков завершения внешнеторговых операций по сделкам, заключенным с одним и тем же нерезидентом в течение двенадцати месяцев, предшествующих дате обращения резидента в Национальный банк. Однако при наличии ходатайства соответствующего вышестоящего государственного органа, облисполкома или Минского горисполкома, в подчинении (составе) которого находится резидент (для организаций без ведомственной подчиненности и индивидуальных предпринимателей — облисполкома или Минского горисполкома), разрешение Национального банка на продление сроков завершения внешнеторговых операций может быть получено.

От того, на какое время превышает установленный законодательством срок завершения внешнеторговой операции, зависит, в какой орган следует обращаться за выдачей разрешения на продление срока.

Так, резидент обязан *обратиться в главное управление валютного регулирования и валютного контроля Национального банка Республики Беларусь* в случае, если:

- срок, исчисляемый с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнения работ, оказания услуг), превышает установленный законодательством более чем на 90 календарных дней (при экспортном внешнеторговом договоре);

- срок, исчисляемый с даты проведения платежа, превышает установленный законодательством более чем на 60 календарных дней (при импортном внешнеторговом договоре).

В противном случае (если срок завершения соответствующей внешнеторговой операции не превышает на вышеуказанное количество дней) резидент обязан обратиться в *главное управление Национального банка Республики Беларусь по области* в зависимости от места нахождения резидента (его структурного подразделения).

При этом в случае если предусмотренный договором срок завершения внешнеторговой операции превышает срок, установленный законо-

дательством, или если в ходе фактической реализации внешнеторговой операции предполагается превышение установленного законодательством либо ранее выданным разрешением срока ее завершения, резидент обязан обратиться за получением разрешения в период, исчисляемый с даты начала внешнеторговой операции до даты истечения срока завершения данной внешнеторговой операции, установленного законодательством либо ранее выданным разрешением (п. 5 Инструкции № 52).

Однако следует помнить, что выдача разрешения на продление срока завершения внешнеторговой операции является правом, а не обязанностью Национального банка Республики Беларусь. Как следствие, законодательством установлен перечень условий, при соблюдении которых срок завершения внешнеторговой операции может быть продлен Национальным банком Республики Беларусь (п. 2 Постановления № 1483/22).

После завершения внешнеторговой операции на основании полученного разрешения необходимо не позднее 30 календарных дней со дня завершения такой операции в полном объеме направить в Главное управление Национального банка Республики Беларусь сведения о завершении внешнеторговой операции по форме, закрепленной в приложении 4 к Инструкции № 52 (п. 24 Инструкции № 52).

10.5. Ответственность за нарушение сроков внешнеторговых операций

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие внешнеторговые операции, обязаны обеспечить поступление денежных средств в полном объеме в установленные сроки (п. 14 Указа № 178). КоАП устанавливает ответственность за необеспечение их поступления (табл. 4).

Таблица 4

Ответственность при экспорте	
Правонарушение	Санкция
Необеспечение при реализации внешнеторговых договоров своевременного поступления денежных средств при экспорте товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг)	Штраф в размере до 30 базовых величин (б. в.), а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – до 2 % от суммы не завершённой в установленный срок внешнеторговой операции за каждый день превышения срока, но не более суммы незавершённой внешнеторговой операции (п. 1 ст. 11.37 КоАП)

Ответственность при экспорте	
Правонарушение	Санкция
Необеспечение лизингодателем при исполнении договора международного лизинга своевременных поступлений лизинговых платежей, средств от продажи предмета лизинга лизингополучателю — нерезиденту либо завершения указанного договора иным предусмотренным законодательством для международного лизинга способом в сроки, предусмотренные законодательными актами	Штраф на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до 2 % не полученных (не поступивших) в установленный срок лизинговых платежей, средств от продажи предмета лизинга, стоимости не поступившего в установленный срок предмета лизинга за каждый день превышения срока, но не более суммы не полученных в установленный срок указанных денежных средств либо стоимости предмета лизинга (п. 2 ст. 11.37 КоАП)
Ответственность при импорте	
Правонарушение	Санкция
Необеспечение поступления товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг) или завершения внешнеторговой операции иным предусмотренным законодательными актами способом по импорту	Штраф в размере до 30 б. в., а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо — до 2 % от суммы не завершенной в установленный срок внешнеторговой операции за каждый день превышения срока, но не более суммы незавершенной внешнеторговой операции (п. 1 ст. 11.37 КоАП)
Необеспечение поступления предмета лизинга на территорию Республики Беларусь в случае его возврата либо завершения указанного договора иным предусмотренным законодательством для международного лизинга способом в сроки, предусмотренные законодательными актами	Штраф на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до 2 % не полученных (не поступивших) в установленный срок лизинговых платежей, средств от продажи предмета лизинга, стоимости не поступившего в установленный срок предмета лизинга за каждый день превышения срока, но не более суммы не полученных в установленный срок указанных денежных средств либо стоимости предмета лизинга (п. 2 ст. 11.37 КоАП)

Исключения из указанной ответственности установлены в примечании к ст. 11.36 КоАП. Это следующие случаи:

- товар в то время, когда риски несли белорусская сторона, оказался уничтоженным, безвозвратно утерянным вследствие аварии или действия непреодолимой силы;

- произошла недостача в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения;
- товар выбыл из владения белорусской стороны вследствие неправомерных действий органов или должностных лиц иностранного государства;
- возврат переведенной в счет оплаты товара суммы оказался невозможным в силу действия непреодолимой силы, объявленного иностранным государством моратория, а также неправомерных действий органов или должностных лиц иностранного государства.

10.6. Способы завершения внешнеторговых операций

Обычными и самыми распространенными способами завершения внешнеторговых операций являются *поступление денежных средств* или *поступление товара*. Как правило, именно эти способы предусмотрены внешнеторговым договором.

Таблица 5

Способ завершения	Дата завершения	Основание
Признание нерезидента экономически несостоятельным (банкротом)	Дата принятия судебным органом решения о признании нерезидента экономически несостоятельным (банкротом)	Абзац 11 подп. 1.5. п. 1 Указа № 178
Исключение нерезидента из государственного реестра организаций (плательщиков) в стране регистрации	Дата принятия уполномоченным органом решения об исключении нерезидента из государственного реестра организаций (плательщиков) в стране регистрации	Абзац 12 подп. 1.5. п. 1 Указа № 178
Принятие уполномоченными органами решения о конфискации (ином изъятии) у резидента либо нерезидента товаров в соответствии с законодательством государства, на территории которого произошла конфискация (иное изъятие) товаров	Дата принятия уполномоченными органами решения о конфискации или ином изъятии товаров	Абзац 13 подп. 1.5. п. 1 Указа № 178

Кроме того, законодательство устанавливает общие и для экспортных, и для импортных внешнеторговых операций способы их завершения (табл. 5).

Кроме указанных способов, возможных для любой внешнеторговой операции, существуют такие, которые допустимы только в отношении импортных или экспортных операций.

10.7. Способы завершения экспортных внешнеторговых операций

При экспортной поставке обычным способом завершения внешне-торговой операции является поступление денежных средств в размере, предусмотренном договором (абзац второй подп. 1.7 п. 1 Указа № 178).

Датой поступления денежных средств при экспорте товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнении работ, оказании услуг считается дата их зачисления на счет экспортера в банке (подп. 1.6.4 п. 1 Указа № 178).

Таблица 6

Способ завершения	Дата завершения	Основание
Получение страхового возмещения по договору страхования экспортного риска, заключенному между экспортером (банком) и страховой организацией либо нерезидентом и страховой организацией	Дата поступления страхового возмещения экспортеру	Абзац третий подп. 1.7 п. 1 Указа № 178
Получение иного возмещения в случае утраты (гибели, случайного повреждения, порчи либо хищения) товаров либо на основании судебных постановлений или других процессуальных документов	Дата поступления указанного возмещения экспортеру	Абзац третий подп. 1.7 п. 1 Указа № 178
Возврат переданных по внешнеторговому договору резидентами товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности)	Дата поступления товаров (получения охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности)	Абзац четвертый подп. 1.7 п. 1 Указа № 178

Способ завершения	Дата завершения	Основание
Заклучение нового внешне­тор­го­вого договора с одним или несколькими нерезидентами с последующей реализацией нереализованных по ранее заключенному внешне­тор­го­вому до­говору товаров, отгруженных на экспорт, без их возврата на территорию Республики Беларусь	Дата, указанная в то­варо­со­про­водительных документах, подтверждающих передачу то­варов нерезиденту (не­резидентам) по новому внешне­тор­го­вому до­говору	Абзац чет­вертый подп. 1.6.1 п. 1 Указа № 178
Поступление денежных средств (за вычетом дисконта) по договору фи­нансирования под уступку денежно­го требования (факторинга), заклю­ченному между экспортером и банком (небанковской кредитно-финансовой организацией)	Дата поступления де­неж­ных средств от фактора	Абзац пятый подп. 1.7 п. 1 Указа № 178
Полный или частичный зачет встреч­ных однородных требований, вытека­ющих из внешне­тор­го­вых договоров при их исполнении	Дата поступления де­неж­ных средств на счет в соответствии с усло­виями взаимозачета	Абзац вто­рой п. 1 По­становления № 548/8
Полный или частичный зачет встреч­ных однородных требований при ис­полнении внешне­тор­го­вых догово­ров, предполагающих экспорт товаров по одному договору и импорт товаров по другому договору, после состояв­шейся между нерезидентами Рес­публики Беларусь уступки требования либо перевода долга	Дата поступления де­неж­ных средств на счет в соответствии с ус­ловиями взаимозаче­та, уступки требования или перевода долга	Абзац тре­тий п. 1 По­становления № 548/8
Проведение безналичных расчетов на основе клиринга в соответствии с международными договорами Рес­публики Беларусь	Дата поступления де­неж­ных средств на счет	Абзац чет­вертый п. 1 Постановле­ния № 548/8
Обмен на эквивалентные по стои­мости количество товаров, объемы охраняемой информации, исклю­чительных прав на результаты ин­теллектуальной деятельности, вы­полненных работ, оказанных услуг, оформленный двусторонним внеш­не­тор­го­вым договором мены	Дата поступления това­ров, выполнения работ, оказания услуг	Абзац пя­тый п. 1 По­становления № 548/8

Способ завершения	Дата завершения	Основание
Прекращение обязательств новацией	Дата предоставления встречного исполнения	Абзац шестой п. 1 Постановления № 548/8
Предоставление отступного (размер, сроки и порядок его предоставления устанавливаются сторонами)	Дата предоставления отступного	Абзац седьмой п. 1 Постановления № 548/8

Но на практике нередко возникают ситуации, когда плательщик-нерезидент по тем или иным причинам не может оплатить полностью или частично поставленный товар. Чтобы «заккрыть» такую внешнеторговую операцию, можно воспользоваться способами, приведенными в табл. 6.

10.8. Способы завершения импортных внешнеторговых операций

При импорте обычным способом завершения внешнеторговой операции является поступление на территорию Республики Беларусь товара того наименования, ассортимента, количества и качества, которые установлены внешнеторговым договором, либо выполнения работ, оказания услуг в соответствии с условиями внешнеторгового договора (абзац второй подп. 1.9 п. 1 Указа № 178).

Датой отгрузки (поступления) товаров считается дата их помещения под таможенные процедуры, предусмотренные ТмК ТС, определенные Национальным банком для целей валютного контроля (абзац первый подп. 1.6.3 п. 1 Указа № 178).

Если в соответствии с законодательством совершение таможенных операций не производится, датой отгрузки товаров считается дата их отпуска со склада, осуществленного в установленном порядке, а датой поступления товаров — дата их оприходования в установленном порядке импортером на склад, находящийся на территории Республики Беларусь (абзац второй подп. 1.6.3 п. 1 Указа № 178).

При наличии у импортера разрешения Национального банка на расчеты по внешнеторговым договорам, предусматривающим импорт товаров без их поступления на территорию Республики Беларусь, датой по-

ступления товаров считается дата, указанная в товаросопроводительных документах, подтверждающих получение товаров (абзац третий подп. 1.6.3 п. 1 Указа № 178).

Таблица 7

Способ завершения	Дата завершения	Основание
Получение страхового возмещения по договору страхования предпринимательского риска, заключенного между импортером и страховой организацией либо нерезидентом и страховой организацией	Дата поступления страхового возмещения импортеру	Абзац четвертый подп. 1.9 п. 1 Указа № 178
Получение импортером иного возмещения в случае утраты (гибели, случайного повреждения, порчи либо хищения) товаров либо на основании судебных постановлений или других процессуальных документов	Дата поступления иного возмещения импортеру	Абзац четвертый подп. 1.9 п. 1 Указа № 178
Получение денежных средств по банковской гарантии	Дата поступления денежных средств от банка импортеру	Абзац пятый подп. 1.9 п. 1 Указа № 178
Возврат денежных средств (за вычетом комиссий банков-нерезидентов), ранее перечисленных в качестве платы за товары (охраняемую информацию, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), выполненные работы, оказанные услуги	Дата зачисления денежных средств на счет импортера	Абзац шестой подп. 1.9 п. 1 Указа № 178

Если контрагент-нерезидент по каким-то причинам не поставляет товар, не выполняет работы и не оказывает услуги, то внешнеторговые операции могут быть завершены способами, приведенными в табл. 7.

10.9. Способы завершения внешнеторговых обязательств по договору лизинга

Обязательства по уплате платежей при выкупе предмета лизинга по отдельному внешнеторговому договору могут быть прекращены в неденежной форме способами, приведенными в табл. 8.

Таблица 8

Способ завершения	Дата завершения	Основание
Полный или частичный зачет встречных однородных требований по уплате платежей при выкупе предмета лизинга по отдельному внешнеторговому договору и оплате товара (работы, услуги) по иному внешнеторговому договору при их исполнении	Дата поступления денежных средств на счет в соответствии с условиями взаимозачета	Абзац второй п. 1-1 Постановления № 548/8
Полный или частичный зачет встречных однородных требований при исполнении внешнеторговых договоров, предполагающих экспорт товаров по одному договору и импорт товаров по другому договору, после состоявшейся между лизингополучателем-нерезидентом и иным нерезидентом уступки требования либо перевода долга	Дата поступления денежных средств на счет в соответствии с условиями взаимозачета, уступки требования или перевода долга	Абзац третий п. 1-1 Постановления № 548/8
Прекращение обязательств новаций	Дата предоставления встречного исполнения	Абзац четвертый п. 1-1 Постановления № 548/8
Предоставление отступного (его размер, сроки и порядок предоставления устанавливают стороны)	Дата предоставления отступного	Абзац пятый п. 1-1 Постановления № 548/8

10.10. Неденежные способы завершения внешнеторговых операций

Основные формы прекращения гражданско-правовых обязательств закреплены в ст. 379–389 ГК. Среди них определены и неденежные формы:

- отступное (ст. 380 ГК);
- зачет (ст. 381–382 ГК);
- совпадение должника и кредитора в одном лице (ст. 383 ГК);
- новация (ст. 384 ГК);
- прощение долга (ст. 385 ГК);
- невозможность исполнения (ст. 386 ГК);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 387 ГК);
- прекращение обязательства смертью гражданина (ст. 388 ГК);
- ликвидация юридического лица (ст. 389 ГК).

Приведенные формы прекращения обязательств относятся к обязательственным отношениям между субъектами хозяйствования (юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями), являющимися как резидентами, так и нерезидентами. Но во внешнеторговых отношениях обязанности возникают не только между сторонами внешнеторгового договора, но и между резидентом — участником внешнеторгового договора и государством. Нормы Указа № 178 устанавливают безоговорочную обязанность завершить любую внешнеторговую операцию одним из предусмотренных законодательством способов.

В связи с этим не все перечисленные в ГК способы завершения обязательств могут применяться к внешнеторговым обязательствам. При прекращении внешнеторгового договора не путем предоставления денежных средств, а иным способом необходимо четко соотносить его с требованиями валютного законодательства.

Неденежные формы завершения внешнеторговых операций установлены нормами постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2009 № 548/8 «О некоторых вопросах прекращения обязательств по внешнеторговым операциям при экспорте и внешнеторговым договорам при выкупе предмета лизинга» (далее — Постановление № 548/8), а также постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 06.07.2009 № 898/10 «О дате неденежного прекращения обязательств по внешнеторговым операциям при экспорте» (далее — Постановление № 898/10).

Так, согласно Постановлению № 548/8 при экспорте внешнеторговая операция может быть завершена путем:

- полного или частичного зачета встречных однородных требований, вытекающих из внешнеторговых договоров при их исполнении;
- полного или частичного зачета встречных однородных внешнеторговых требований после уступки требования либо перевода долга между нерезидентами Республики Беларусь;
- проведения безналичных расчетов на основе клиринга в соответствии с международными договорами Республики Беларусь;
- оформления договора мены;
- прекращения обязательств новацией;
- предоставления взамен исполнения отступного.

Как видно, закрепленные в ГК способы прекращения гражданско-правовых обязательств и способы прекращения внешнеторговых операций совпадают только частично, т. е. к внешнеторговым договорам некоторые общегражданские способы завершения обязательств не применимы. Так, например, прощение долга во внешнеторговых отношениях невозможно, поскольку данный способ не предусмотрен ни Указом № 178, ни Постановлением № 548/8.

10.11. Взаимозачет однородных требований

Внешнеторговая операция может быть завершена путем проведения полного или частичного зачета встречных однородных требований, вытекающих из внешнеторговых договоров при их исполнении.

Для прекращения внешнеторговых обязательств зачетом необходимо наличие в совокупности следующих условий, указанных в ст. 381 ГК:

- предъявляемые к зачету требования должны быть встречными, т. е. должник в одном обязательстве должен быть кредитором в другом (встречном) обязательстве;
- требования должны быть однородными (должен совпадать предмет исполнения), если обязательство одной стороны состоит в уплате денег, то обязательство другой стороны также должно состоять в уплате денег (валюта платежа должна совпадать либо изначально, либо сначала стороны должны привести условия договоров к тому, чтобы валюта платежа совпала, и лишь после этого может осуществляться зачет);
- по данным обязательствам должен наступить срок исполнения (кроме случаев, когда срок исполнения не указан или определен моментом востребования).

Пункт 2 ст. 381 ГК устанавливает запрет на проведение зачета, в т. ч. в случаях, предусмотренных договором (если в конкретном договоре стороны определили, что в отношении возникших из него требований зачет не допускается, его проведение будет незаконным).

10.12. Взаимозачет при уступке требования (переводе долга)

Полный или частичный зачет встречных однородных требований при исполнении внешнеторговых договоров, предполагающих экспорт товаров по одному договору и импорт товаров по другому, может быть про-

веден после состоявшейся между нерезидентами Республики Беларусь уступки требования либо перевода долга.

Уступка права требования (цессия) — это соглашение, по которому одна сторона — первоначальный кредитор по обязательству (цедент) — передает новому кредитору (цессионарию) право требования исполнения обязательства должником. Уступка права требования проводится по правилам ст. 353–361 ГК.

Перевод долга (делегация) — это соглашение, в силу которого одна сторона (первоначальный должник, делегант) возлагает на другую сторону (нового должника, делегата) обязанность по исполнению собственного обязательства перед третьим лицом (кредитором или делегатарием), а последний соглашается на замену должника в обязательстве на условиях, не худших, чем положение прежнего должника. Перевод долга проводится по правилам ст. 362–363 ГК.

Условия прекращения обязательств данным способом:

- наличие двух внешнеторговых договоров, по одному из которых предполагается экспорт, по другому — импорт;
- экспорт или импорт товаров, но не работ, услуг или исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- уступка требования либо перевод долга, состоявшиеся между нерезидентами.

При заключении договора перевода долга и его дальнейшей реализации расчеты между резидентами как таковые не происходят, поскольку возникшие ранее обязательства одного резидента перед другим прекращаются переменной лиц в обязательстве.

Постановлением № 548/8 регламентируются отношения, связанные с зачетом требований должника не к первоначальному (как это предусмотрено ст. 382 ГК), а к новому кредитору. Например, нерезидент-кредитор уступает требование другому нерезиденту, а у должника-резидента имелись требования к последнему.

10.13. Клиринг

Внешнеторговая операция может быть завершена путем проведения безналичных расчетов, осуществляемых на основе клиринга в соответствии с международными договорами Республики Беларусь.

В настоящее время заключенные Республикой Беларусь международные договоры не предусматривают особенностей расчетов на основе клиринга.

10.14. Мена

Обмен на эквивалентное по стоимости количество товаров, охраняемой информации, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, выполненных работ, оказанных услуг может применяться вместо денежного исполнения внешнеторгового обязательства.

Если стороны внешнеторгового договора договорились о замене денежного исполнения обязательств, вытекающих из данного договора, меной, то такую замену необходимо оформить *двусторонним внешнеторговым договором мены* (абзац пятый п. 1 Постановления № 548/8). Таким образом, нельзя составить дополнительное соглашение к внешнеторговому договору о замене способа исполнения, необходимо заключить новый договор мены.

В соответствии со ст. 538 ГК договор мены – это соглашение, по которому каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. К договору мены применяются, соответственно, правила о купле-продаже (гл. 30 ГК), если это не противоречит правилам гл. 31 ГК, регламентирующей договор мены, и существу данного вида договора.

Обращаем внимание: по поводу предмета внешнеторгового договора мены возникает проблема с объектами, которые могут быть «обменены». Так, согласно ст. 425 ГК товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи. Однако в соответствии с ГК охраняемая информация, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, выполненные работы, оказанные услуги не являются вещами и, соответственно, не могут быть объектом гражданско-правового договора мены. Вместе с тем норма п. 1 Постановления № 548/8 допускает во внешнеторговых операциях обмен эквивалентных по стоимости количества товаров, объемов охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполненных работ, оказанных услуг.

Считаем возможным рассматривать сложившуюся ситуацию следующим образом: в ГК содержатся общие положения о договоре мены, а Указ № 178 предоставил Совету Министров и Национальному банку право определить неденежные формы прекращения обязательств именно по *внешнеторговым договорам*. Таким образом, Постановление № 548/8 является актом специального законодательства, и применительно к внешнеторговой деятельности допустима мена не только товаров, но и иных названных в Постановлении № 548/8 объектов гражданских прав.

10.15. Новация

В соответствии со ст. 384 ГК новация — это соглашение сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения.

Новация предполагает обязательное изменение предмета или способа исполнения обязательства.

Новацию следует отличать от изменения отдельных условий обязательства — срока исполнения, порядка осуществления расчетов, срока действия договора и т. п. В таких случаях обязательство не прекращается, а продолжает действовать в измененном виде.

Согласно п. 3 ст. 384 ГК новация прекращает дополнительные обязательства, связанные с первоначальным обязательством, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

10.16. Отступное

Обязательства, вытекающие из внешнеторговых договоров, можно прекратить путем предоставления взамен исполнения отступного.

В соответствии со ст. 380 ГК под отступным понимаются денежные средства, имущество или иные объекты гражданских прав, которые предоставляются взамен денежных средств. Отступное оформляется соглашением сторон. Размер, сроки и порядок предоставления отступного устанавливаются сторонами самостоятельно.

Предмет отступного — это то имущественное благо, которое должник может предложить кредитору взамен первоначального исполнения обязательства. Согласно ст. 380 ГК к таким имущественным благам относятся деньги и имущество. Однако поскольку перечень данных благ не является закрытым, вполне допустимо использовать в качестве предмета отступного не только имущество (включая вещи и права требования), но и действия (выполнение работ, оказание услуг, предоставление результатов интеллектуальной деятельности и др.).

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте понятие и определите содержание внешнеторговых операций.
2. Каковы виды внешнеторговых операций? Назовите их критерии.
3. Каковы критерии определения внешнеторговой операции согласно Указу № 178?

4. Назовите способы завершения внешнеторговых операций.
5. Назовите сроки завершения внешнеторговых операций.
6. Какими документами оформляются внешнеторговые операции?



Глава 11

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСЧЕТНЫЕ И ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

11.1. Формы внешнеэкономических расчетов

Международные расчеты — это система организации и регулирования платежей по денежным требованиям и обязательствам, возникающим при осуществлении внешнеэкономической деятельности между государствами, фирмами, предприятиями и гражданами, находящимися на территории разных стран. Экспортеры, импортеры, банки являются субъектами международных расчетов, взаимодействующими между собой в процессе движения товарораспорядительных документов. Посредниками в международных расчетах выступают банки, организующие движение денег участников внешнеэкономической деятельности.

Правовой основой расчетных отношений являются международные договоры и национальное законодательство, большое влияние оказывает банковская практика и унифицированные обычаи.

Формы международных расчетов — это условия, правила и порядок документального оформления расчетов между участниками внешнеторговой деятельности.

Согласно части третьей ст. 231 Банковского кодекса Республики Беларусь (далее — БК) расчеты в безналичной форме проводятся в виде банковского перевода, аккредитива и инкассо.

Банковский перевод — это операция, по которой один банк (банк-отправитель) по поручению клиента (плательщика), счет которого находится в данном банке, осуществляет за вознаграждение перевод денежных средств в другой банк (банк-получатель) лицу, указанному в поручении (бенефициару).

При осуществлении расчетов по внешнеэкономическим сделкам применяются только кредитовые банковские переводы, совершаемые при помощи платежных поручений.

Аккредитив — это обязательство, в силу которого банк, действующий по поручению клиента (приказодателя) об открытии аккредитива и в соответствии с его указанием (банк-эмитент), должен провести платежи получателю денежных средств (бенефициару) или дать полномочия другому банку (исполняющему банку) провести платежи получателю денежных средств (ст. 261 БК).

В расчетах в форме документарного аккредитива участвуют:

- *банк-эмитент*, т. е. банк, открывающий (выставляющий) аккредитив (как правило, это банк, обслуживающий плательщика (приказодателя));

- *приказодатель* — клиент, в соответствии с инструкциями которого открывается аккредитив;

- *бенефициар* — получатель средств по аккредитиву;

- *подтверждающий банк* — банк, добавляющий к аккредитиву свое подтверждение, т. е. принимающий по аккредитиву обязательства наряду с банком-эмитентом;

- *исполняющий банк* — банк, уполномоченный банком-эмитентом произвести платеж или принять на себя обязательство платежа с рассрочкой (банк-эмитент сам может выполнять функции исполняющего банка);

- *авизующий банк* — банк, авизующий аккредитив бенефициару без обязательств со своей стороны.

Авизование представляет собой передачу аккредитива от банка-эмитента бенефициару через банк, функцией которого является подтверждение аутентичности (подлинности) передаваемого им аккредитива. Авизующий банк не несет никакой ответственности за исполнение аккредитива.

В случае осуществления операций по расчетам в форме документарного аккредитива банки и их клиенты руководствуются постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 марта 2001 г. № 67 «Об утверждении Инструкции о порядке совершения банковских документарных операций», а также Унифицированными правилами и обычаями для документарных аккредитивов (редакция 1993 г., публикация МТП № 600, UCP 600).

Документарное инкассо — финансовая операция, в ходе которой продавец поручает банку переслать коммерческие документы (транспортные, страховые, коносамент) банку покупателя с просьбой предъявить их покупателю к оплате с указанием, когда и на каких условиях данные документы подлежат выдаче покупателю.

Применение инкассовой формы расчетов регулируется Унифицированными правилами по инкассо (публикация МТП № 522).

В инкассовой операции используются:

- *финансовые документы* (переводные и простые векселя, чеки и другие, используемые для получения платежа деньгами);
- *коммерческие документы*.

Инкассовая форма расчетов в определенной степени выгодна экспортеру тем, что банки защищают его право на товар до момента оплаты документов или письменного согласия на оплату. Право на товар импортеру дают товарораспорядительные документы, во владение которыми он вступает после их оплаты, если экспортер не дал банкам распоряжение о выдаче документов без оплаты.

В международной практике возможны два варианта оплаты инкассовых документов:

- *инкассо с немедленным платежом* (документы против платежа);
- *инкассо на условиях отсрочки платежа* (документы против акцепта).

До наступления срока платежа по инкассо импортер вправе ознакомиться в банке с инкассовыми документами. Однако эти документы остаются в распоряжении банка до момента их оплаты (акцепта тратт) и в случае неоплаты возвращаются банку экспортера с указанием причин неоплаты (неакцепта). Тем не менее это преимущество не всегда реализуется на практике. Например, импортер может получить товар (например, по одному из оригиналов коносамента, высланному экспортом вместе с товаром) к моменту предоставления ему документов. Тогда повышается риск необоснованной задержки платежа покупателем.

Расчеты между резидентом и нерезидентом также могут осуществляться при помощи чеков и векселей. **Чек** представляет собой письменный документ строго установленной формы, в котором содержится распоряжение владельца счета в определенном банке выплатить указанную в нем сумму определенному лицу из имеющихся на счете средств. **Вексель** является письменным долговым обязательством установленной формы, которое выдается покупателем продавцу с правом требовать с заемщика уплаты к определенному сроку суммы, указанной в документе.

Расчеты чеками и векселями между белорусскими и иностранными контрагентами редко используются на практике, поскольку они не могут обеспечить экспортеру гарантии получения платежа за проданный товар.

11.2. Валюта внешнеторговых расчетов

Во внешнеторговых контрактах в качестве валюты платежа может использоваться как иностранная валюта, так и национальная валюта Республики Беларусь.

Иностранная валюта. Денежные обязательства по валютным операциям между резидентами и нерезидентами могут быть выражены и исполнены в иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой определен Национальным банком Республики Беларусь, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Беларусь. Такие договоры, заключенные Национальным банком Республики Беларусь с национальными (центральными) банками иных государств, ограничивают возможность выбора валюты платежа для внешнеторговых контрактов, заключаемых субъектами хозяйствования Республики Беларусь с резидентами этих государств.

Таким образом, определение во внешнеторговом договоре с резидентом государства, с которым заключен международный договор о порядке расчетов, в качестве валюты обязательства иностранной валюты, не поименованной в соответствующем международном договоре, с указанием, что расчеты будут осуществляться в евро или иной свободно конвертируемой валюте, недопустимо, поскольку нарушает предписания Правил № 72.

Отметим, что на основании пп. 30, 31 Инструкции № 46 при поступлении клиенту денежных средств по валютной операции, проводимой с нарушением валютного законодательства, банк должен после зачисления денежных средств на счет клиента уведомить Комитет государственного контроля Республики Беларусь об этом.

Белорусский рубль. При проведении валютных операций между резидентом и нерезидентом использование белорусских рублей разрешается:

- в безналичном порядке — при проведении всех валютных операций;
- в наличной форме — согласно законодательству Республики Беларусь.

На основании ст. 4 Закона о валюте валютными операциями являются, в частности:

- сделки между резидентами и нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях, платежных документов в белорусских рублях;
- сделки между нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях, платежных документов в белорусских рублях, совершаемые на территории Республики Беларусь.

Таким образом, белорусские рубли в безналичном порядке могут использоваться в расчетах с резидентом любого государства вне зависимости от того, заключены ли Нацбанком Республики Беларусь какие-либо

соглашения с национальным (центральным) банком соответствующего государства.

Иностранная валюта — это:

- денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

- средства в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах, находящиеся на счетах в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь (п. 4 ст. 1 Закона о валюте).

К валютным ценностям как объектам валютного регулирования Закон о валюте относит:

- иностранную валюту;
- платежные документы в иностранной валюте, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- ценные бумаги в иностранной валюте;
- белорусские рубли при совершении сделок между резидентами и нерезидентами, сделок между нерезидентами на территории Республики Беларусь, осуществлении банковских переводов между резидентами и нерезидентами, не связанных с осуществлением расчетов по сделкам, осуществлении международных банковских переводов между резидентами или нерезидентами, а также при ввозе и пересылке в Республику Беларусь, вывозе и пересылке из Республики Беларусь, осуществлении нерезидентами операций, не влекущих перехода права собственности на белорусские рубли, по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь;
- ценные бумаги в белорусских рублях при совершении сделок между резидентами и нерезидентами, сделок между нерезидентами на территории Республики Беларусь, их ввозе и пересылке в Республику Беларусь, вывозе и пересылке из Республики Беларусь;
- платежные документы в белорусских рублях при совершении сделок между резидентами и нерезидентами, сделок между нерезидентами на территории Республики Беларусь, при ввозе и пересылке в Республику Беларусь, вывозе и пересылке из Республики Беларусь.

Таким образом, белорусское законодательство восприняло «теорию влияния», в соответствии с которой к валютным относят все операции, оказывающие влияние на валютно-финансовую политику государства.

11.3. Изменение валюты обязательств

Действующее законодательство допускает в ряде случаев изменение валюты обязательства во внешнеторговом обязательстве:

- денежных обязательств резидента, выраженных в иностранной валюте, на денежные обязательства, выраженные в белорусских рублях;
- денежных обязательств резидента, выраженных в белорусских рублях, на денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте;
- денежных обязательств нерезидента, выраженных в иностранной валюте, на денежные обязательства, выраженные в белорусских рублях;
- денежных обязательств нерезидента, выраженных в белорусских рублях, на денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Допускается изменение валюты обязательств при изменении:

- денежных обязательств резидента, выраженных в иностранной валюте, на денежные обязательства, выраженные в белорусских рублях;
- денежных обязательств нерезидента, выраженных в белорусских рублях, на денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Не допускается изменение валюты обязательств:

- денежных обязательств резидента, выраженных в белорусских рублях, на денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте;
- денежных обязательств нерезидента, выраженных в иностранной валюте, на денежные обязательства, выраженные в белорусских рублях.

Если иное не установлено актами валютного законодательства Республики Беларусь, при совершении валютных операций между резидентами, между резидентами и нерезидентами допускается изменение денежных обязательств, выраженных в одной иностранной валюте, на денежные обязательства, выраженные в другой иностранной валюте.

11.4. Валютное регулирование и валютный контроль

Валютное регулирование — это деятельность государственных органов по установлению порядка обращения валютных ценностей, в том числе правил владения, пользования и распоряжения ими.

Механизм валютного регулирования включает в себя:

- валютное законодательство (нормативные правовые акты, устанавливающие порядок обращения валютных ценностей, права и обязанности резидентов и нерезидентов при проведении валютных операций, систему органов валютного регулирования и валютного контроля, агентов валютного контроля и их полномочия);

- валютные отношения (общественные отношения, складывающиеся между различными субъектами по поводу совершения ими валютных операций);

- регулятивное воздействие валютного законодательства на валютные отношения, осуществляемое с помощью предписаний, запретов и иных методов, а также путем установления мер ответственности в случае их нарушения.

Валютный контроль — деятельность органов валютного контроля и агентов валютного контроля, направленная на обеспечение соблюдения резидентами и нерезидентами требований валютного законодательства Республики Беларусь.

11.5. Валютные операции

Валютные операции представляют собой юридические и фактические действия резидентов и нерезидентов, совершаемые с валютными ценностями, как правило, в форме различного рода сделок, существенной чертой которых выступает движение валютных ценностей в виде перехода права собственности на них или их физического перемещения, перевода по счетам.

Перечень валютных операций (определен ст. 4 Закона о валюте):

- сделки, предусматривающие использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте, платежных документов в иностранной валюте;

- сделки между резидентами и нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях, платежных документов в белорусских рублях;

- сделки между нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях, платежных документов в белорусских рублях, совершаемые на территории Республики Беларусь;

- ввоз и пересылка в Республику Беларусь, а также вывоз и пересылка из Республики Беларусь валютных ценностей;

- банковские переводы в иностранной валюте, не связанные с осуществлением расчетов по сделкам, указанным в абзаце втором настоящей части;

- банковские переводы между резидентами и нерезидентами в белорусских рублях, не связанные с осуществлением расчетов по сделкам, указанным в абзаце третьем настоящей части;

- международные банковские переводы в белорусских рублях между резидентами или нерезидентами;

- операции нерезидентов с белорусскими рублями по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, не влекущие перехода права собственности на эти белорусские рубли;

- операции с иностранной валютой по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь, не влекущие перехода права собственности на эту иностранную валюту.

Валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами, подразделяются на текущие валютные операции и валютные операции, связанные с движением капитала.

11.6. Текущие валютные операции

К текущим валютным традиционно относятся операции, которые не оказывают существенного влияния на платежный баланс государства. Текущие операции по общему правилу совершаются без получения субъектом, их осуществляющим, разрешений центрального банка государства.

В соответствии с Законом о валюте текущими валютными операциями являются валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами и предусматривающие:

- осуществление расчетов по сделкам экспорта и(или) импорта товаров (за исключением денежных средств, ценных бумаг и недвижимого имущества), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг;

- осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим передачу и(или) получение имущества в аренду (лизинг);

- перевод и получение дивидендов и иных доходов по инвестициям;

- операции неторгового характера.

Операциями неторгового характера следует считать платежи, осуществляемые физическими и юридическими лицами, не связанные с предпринимательской (коммерческой) деятельностью и не имеющие целью извлечение прибыли. Как правило, неторговые операции носят личный, социальный, бытовой характер. Однако следует учитывать, что Законом о валюте дан исчерпывающий перечень операций неторгового характера.

К операциям неторгового характера относятся, в частности: перевод и получение денежных средств для выплаты заработной платы, а также

входящих в состав наследства или полученных от реализации наследственного имущества; получение денежных средств судами, международным арбитражным (третейским) судом, правоохранительными органами, государственными нотариальными конторами, нотариальными бюро, связанное с осуществлением их деятельности, и др.

В соответствии с п. 15 Правил № 72 текущие валютные операции *осуществляются между резидентами и нерезидентами без ограничений*. Для проведения текущих валютных операций разрешения (лицензии) Национального банка не требуется.

11.7. Валютные операции, связанные с движением капитала

Валютными операциями, связанными с движением капитала, являются проводимые между резидентами и нерезидентами валютные операции, не относимые к текущим.

Пунктом 17 Правил № 72 предусмотрены следующие режимы осуществления валютных операций, связанных с движением капитала:

- на основании разрешений Национального банка;
- без разрешений Национального банка;
- в уведомительном порядке.

Не требуется получения разрешения Национального банка на проведение юридическими лицами — резидентами и индивидуальными предпринимателями — резидентами следующих валютных операций, связанных с движением капитала:

- осуществление платежей нерезидентам по обязательствам, предусматривающим передачу резиденту имущества, находящегося на территории Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь к недвижимому имуществу, либо прав на него;
- продажа нерезиденту доли в уставном фонде или пая в имуществе резидента;
- осуществление операций с ценными бумагами, выпущенными резидентами;
- формирование уставного фонда юридического лица — резидента за счет вкладов нерезидентов в иностранной валюте, белорусских рублях либо в ценных бумагах в иностранной валюте, в ценных бумагах в белорусских рублях;
- привлечение средств под гарантии Правительства Республики Беларусь в рамках межправительственных соглашений и возврат этих средств;

- осуществление операций, для которых Национальным банком установлен уведомительный и(или) регистрационный порядок их проведения;
- получение кредитов и(или) займов банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями.

Субъекты валютных операций — резиденты (кроме банков) осуществляют на основании разрешений Национального банка валютные операции, предусматривающие:

- приобретение акций при их распределении среди учредителей, а также доли в уставном фонде или пая в имуществе нерезидента;
- приобретение у нерезидента иных ценных бумаг, выпущенных нерезидентами;
- приобретение в собственность имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь к недвижимому имуществу;
- размещение денежных средств в банках-нерезидентах либо передача денежных средств нерезидентам (кроме банков-нерезидентов) на условиях доверительного управления;
- предоставление займов;
- расчеты по обязательствам, возникшим у субъекта валютных операций — резидента (кроме банка), являющегося поручителем, гарантом, перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора поручительства, гарантии;
- получение кредитов и(или) займов при наличии хотя бы одного из следующих условий:

— процентная ставка за пользование кредитом и(или) займом превышает уровень, установленный Советом директоров Национального банка (14 % годовых при проведении операций в долларах США, евро; увеличенный на 5 процентных пунктов размер ставки рефинансирования соответствующего центрального (национального) банка, действующей на дату осуществления субъектом валютной операции — резидентом расчета (расчетов) по данной валютной операции, при проведении операций в иных иностранных валютах, белорусских рублях);

— процентная ставка за пользование кредитом и(или) займом в случае просрочки возврата кредита и(или) займа (в сумме увеличения размера процентов в связи с просрочкой возврата кредита и(или) займа), размер неустойки (штрафа, пени) в совокупности превышают уровень, установленный Советом директоров Национального банка;

— в договоре между субъектом валютных операций — резидентом (кроме банка) и нерезидентом (кроме банка-нерезидента) наряду

с процентной ставкой за пользование кредитом и(или) займом установлена обязанность осуществлять иные дополнительные платежи, кроме платежей за пользование кредитом и(или) займом в случае просрочки возврата кредита и(или) займа (в сумме увеличения размера процентов в связи с просрочкой возврата кредита и(или) займа), а также платежей по уплате неустойки (штрафа, пени);

- сумма кредита и(или) займа направляется на оплату денежных обязательств резидента (кредитополучателя, заемщика), минуя его счет в банке;

- исполнение обязательств по возврату кредита и(или) займа осуществляется не со счета кредитополучателя, заемщика;

- кредитодатель или залогодатель зарегистрирован в государстве (на территории), в котором действует льготный налоговый режим и(или) не предусматриваются раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях (оффшорные зоны);

- расчеты по обязательствам, возникшим у субъекта валютных операций — резидента (кроме банка) перед нерезидентом, на основании заключенного между ними договора перевода долга или уступки требования.

Субъекты валютных операций — резиденты (кроме банков) в уведомительном порядке осуществляют валютные операции, связанные с движением капитала, не указанные выше. Сущность такого порядка в том, что субъекты валютных операций — резиденты при проведении валютной операции, связанной с движением капитала, заполняют и представляют в банк уведомление установленной формы.

11.8. Обязательная продажа валюты

В настоящее время необходимость осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке установлена Указом Президента Республики Беларусь от 17 июля 2006 г. № 452 «Об обязательной продаже иностранной валюты» (далее — Указ № 452). Порядок проведения такой продажи определен Инструкцией о порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 13 сентября 2006 г. № 129 (далее — Постановление № 129).

Обязательная продажа иностранной валюты осуществляется на основании платежной инструкции, представляемой организацией в банк

Республики Беларусь не позднее 7 рабочих дней со дня поступления выручки в иностранной валюте на ее счет.

Обязательной продаже подлежит 30 % выручки в иностранной валюте. При этом в качестве таковой рассматриваются денежные средства в иностранной валюте согласно определяемому Нацбанком перечню иностранных валют, подлежащих обязательной продаже на внутреннем валютном рынке, поступившие юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на их счета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь.

Перечень иностранных валют, по которым осуществляется обязательная продажа, определен Приложением к Постановлению № 129 и включает в себя следующие валюты: австралийский доллар, датскую крону, доллар США, евро, исландскую крону, иену, канадский доллар, норвежскую крону, российский рубль, фунт стерлингов, шведскую крону, швейцарский франк.

11.9. Случаи, когда обязательная продажа не осуществляется

Такие случаи определены Указом № 452. В частности, обязательная продажа не осуществляется:

- банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями, страховыми организациями Республики Беларусь, резидентами свободных экономических зон;
- по выручке в иностранной валюте, поступающей юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям от реализации имущества, обращенного в доход государства, а также имущества, на которое обращено взыскание в счет неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней, в сумме, подлежащей перечислению в бюджет;
- по выручке в иностранной валюте, поступающей юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, имеющим специальные разрешения (лицензии) на осуществление перевозок пассажиров и грузов (исключая технологические внутрихозяйственные перевозки пассажиров и грузов, выполняемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями для собственных нужд) автомобильным, внутренним водным, морским транспортом, деятельности в области авиации, транспортно-экспедиционной деятельности, и направляемой ими в течение 30 дней со дня поступления на счет для оплаты расходов на транс-

портировку, страхование и экспедирование пассажиров и грузов, а также на уплату налогов и сборов в иностранной валюте, связанных с транспортировкой пассажиров и грузов;

- по выручке в иностранной валюте, подлежащей перечислению и перечисляемой в течение 30 дней со дня поступления на счет согласно договорам поручения либо комиссии с нерезидентами в ходе осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями посреднической деятельности, непосредственно связанной со сделками, по которым получена выручка в иностранной валюте;

- по выручке в иностранной валюте, перечисляемой на специальный счет в течение 7 рабочих дней со дня ее поступления на счет в целях аккумулирования денежных средств для направления их на погашение задолженности в иностранной валюте:

- по кредитам, займам (включая проценты за пользование ими), ссудам, предоставленным по решению Президента Республики Беларусь, Правительства Республики Беларусь или под гарантию Правительства Республики Беларусь;

- кредитам, займам (включая проценты за пользование ими), предоставленным нерезидентами или банками Республики Беларусь и использованным на приобретение объектов лизинга либо имущества, относимого к основным средствам, участвующим в предпринимательской деятельности, используемым для собственного производства;

- лизингу и др.

В рамках отдельных льгот право неосуществления обязательной продажи иностранной валюты предоставлено:

- ОАО «Белорусская калийная компания» — в части иностранной валюты, поступившей на его счета от реализации за пределами Республики Беларусь калийных удобрений (Указ Президента Республики Беларусь от 25 августа 2005 г. № 398 «О совершенствовании экспорта калийных удобрений»);

- резидентам Парка высоких технологий — по суммам иностранной валюты, полученной от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности) при осуществлении видов деятельности, указанных в п. 3 Положения о Парке высоких технологий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 (далее — Декрет № 12);

- Белорусской универсальной товарной бирже — в части иностранной валюты, поступающей на ее счета от участников биржевой торговли и их клиентов в качестве обеспечения исполнения обязательств по бир-

жевым сделкам (п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2006 г. № 577 «О некоторых вопросах деятельности открытого акционерного общества «Белорусская универсальная товарная биржа»);

- Белорусской нефтяной компании — в части иностранной валюты, поступившей на ее счета от реализации нефтепродуктов за пределы Республики Беларусь (п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 28 декабря 2007 г. № 681 «О некоторых вопросах торговли нефтепродуктами»);

- коммерческим организациям Республики Беларусь, индивидуальным предпринимателям, зарегистрированным в Республике Беларусь с местом нахождения (жительства) на территории средних, малых городских поселений, сельской местности — в течение 7 лет от обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с юридическими лицами-нерезидентами и физическими лицами-нерезидентами от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также от сдачи имущества в аренду (Дekret Президента Республики Беларусь от 7 мая 2012 г. № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» (далее — Декрет № 6));

- обособленным подразделениям коммерческих организаций в течение 7 лет после принятия решения об их создании — от обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с юридическими лицами-нерезидентами и физическими лицами-нерезидентами от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных обособленным подразделением (подп. 1.2.2 п. 1.2 Декрета № 6).

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите формы международных расчетов. Чем они отличаются от внешнеэкономических расчетов?

2. Каков порядок осуществления расчетов в форме аккредитива? Чем он отличается от расчетов по инкассо?

3. Охарактеризуйте формы внешнеэкономических расчетов, не входящие в определенные законодательством основные формы.

4. Обоснуйте, почему такие сделки, как лизинг, факторинг, форфейтинг, в литературе называют косвенными формами расчетов.

5. Какие валютные операции относятся к операциям неторгового характера?

6. Охарактеризуйте правовую основу использования ценных бумаг во внешнеэкономических расчетах.



Глава 12

ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

12.1. Основные модели инвестиционного регулирования

В течение последнего десятилетия инвестиционное законодательство Республики Беларусь идет по пути уравнивания правового статуса иностранного и национального инвесторов.

24 января 2014 г. вступил в силу Закон об инвестициях, который заменил действовавший ранее Инвестиционный кодекс. Закон внес значительные изменения в порядок осуществления инвестиционной деятельности, но в первую очередь упразднил особый правовой статус для коммерческих организаций, основанных на иностранном капитале. Теперь можно сказать, что правовой режим белорусских и иностранных инвестиций, условия деятельности белорусских и иностранных инвесторов стали равными.

В то же время Закон об инвестициях гарантировал иностранным инвесторам беспрепятственный перевод за пределы Республики Беларусь прибыли (доходов) и иных правомерно полученных денежных средств, связанных с осуществлением инвестиций на территории Республики Беларусь, платежей, производимых в пользу иностранного инвестора и связанных с осуществлением инвестиций, а также беспрепятственный перевод компенсации в случае национализации или реквизиции имущества, являющегося инвестициями или образуемого в результате осуществления инвестиций.

12.2. Понятие инвестиций

Для определения имущества, используемого в инвестиционной деятельности, следует применять перечень объектов гражданских прав, закрепленный в подразд. 3 «Объекты гражданских прав» разд. 1 «Общие положения» ГК, а также в законодательстве о ценных бумагах, недвижимости и т. д. При этом необходимо учитывать то обстоятельство, что законодательство может ограничивать обращение отдельных объектов гражданских прав в гражданском обороте.

Под инвестициями понимается любое имущество и иные объекты гражданских прав, принадлежащие инвестору на законном основании, вкладываемые инвестором на территории Республики Беларусь способами, предусмотренными инвестиционным законодательством, в целях получения прибыли (доходов) и(или) достижения иного значимого ре-

зультата либо в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием, в частности:

- движимое и недвижимое имущество, в том числе акции, доли в уставном фонде, паи в имуществе коммерческой организации, созданной на территории Республики Беларусь, денежные средства, включая привлеченные, в том числе займы, кредиты;

- права требования, имеющие оценку их стоимости;
- иные объекты гражданских прав, имеющие оценку их стоимости, за исключением видов объектов гражданских прав, нахождение которых в обороте не допускается (объекты, изъятые из оборота) (ст. 1 Закона об инвестициях).

Из смысла ст. 2 Закона об инвестициях следует, что **инвестициями не признаются**:

- вложение имущества в некоммерческие организации, в отношении имущества которых их учредители (участники) не имеют права собственности или иных вещных прав;

- приобретение ценных бумаг, кроме акций;
- приобретение или строительство гражданами Республики Беларусь, иностранными гражданами и лицами без гражданства жилых домов, жилых помещений для проживания этих граждан Республики Беларусь, иностранных граждан и лиц без гражданства и(или) членов их семей;

- предоставление займов, кредитов и их возврата, размещение банковских вкладов (депозитов).

Инвестиции осуществляются следующими способами:

- созданием коммерческой организации;
- приобретением, созданием, в том числе путем строительства, объектов недвижимого имущества (за исключением случаев приобретения или строительства жилых домов, жилых помещений);

- приобретением прав на объекты интеллектуальной собственности;
- приобретением акций, долей в уставном фонде, паев в имуществе коммерческой организации, включая случаи увеличения уставного фонда коммерческой организации;

- на основе концессии;
- иными способами, кроме запрещенных законодательными актами Республики Беларусь.

Объектами инвестиционной деятельности являются:

- недвижимое имущество, в том числе предприятие как имущественный комплекс;

- ценные бумаги;
- интеллектуальная собственность.

Законодательными актами Республики Беларусь определены объекты, находящиеся только в собственности Республики Беларусь, что не исключает инвестиционной деятельности в отношении этих объектов в виде концессий. Вместе с тем закон закрепляет перечень объектов, в отношении которых запрещено осуществление инвестиционной деятельности всем инвесторам.

12.3. Иностранный инвестор

Несмотря на общее определение понятия «инвестор», в ст. 1 Закона об инвестициях содержится уточнение понятия «иностранный инвестор»: это иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно не проживающие в Республике Беларусь, граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие за пределами Республики Беларусь, иностранные и международные юридические лица (организации, не являющиеся юридическими лицами), осуществляющие инвестиции на территории Республики Беларусь.

Нормы Закона об инвестициях не устанавливают никаких льгот для иностранных инвесторов, но предусматривают, что инвесторы могут пользоваться льготами, установленными законодательством Республики Беларусь и(или) международно-правовыми актами (ст. 16 Закона об инвестициях). Например, имущество иностранного инвестора, ввозимое в качестве неденежного вклада в уставный фонд созданного на территории Республики Беларусь юридического лица, освобождается от уплаты ввозных таможенных пошлин.

Кроме того, на иностранных инвесторов распространяются льготы и преференции, установленные в рамках отдельных инвестиционных режимов, которые будут рассмотрены ниже: при заключении инвестиционного договора с государством, при осуществлении инвестиционной деятельности в малых городах и сельской местности, СЭЗ, Парке высоких технологий и др.

Закон об инвестициях установил также ряд гарантий прав иностранных инвесторов:

- беспрепятственный перевод доходов в валюте в страну происхождения инвестиций или в любую другую страну;
- использование полученных денежных средств на цели инвестирования и реинвестирования, а также на покупку товаров на территории Республики Беларусь;

- использование полученных денежных средств на покупку другой валюты на внутреннем рынке Республики Беларусь;
- обязательную выплату компенсации при реквизиции или компенсации имущества инвестора.

12.4. Ограничения инвестиционной деятельности

Не допускается осуществление инвестиций в имущество юридических лиц, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Республики Беларусь, без согласия антимонопольного органа Республики Беларусь в случаях, установленных антимонопольным законодательством Республики Беларусь, а также в виды деятельности, запрещенные законодательными актами Республики Беларусь. Ограничения при осуществлении инвестиций также могут быть установлены на основании законодательных актов Республики Беларусь в интересах национальной безопасности (в том числе охраны окружающей среды, историко-культурных ценностей), общественного порядка, защиты нравственности, здоровья населения, прав и свобод других лиц (ст. 6 Закона об инвестициях).

12.5. Инвестиционный договор с государством

6 августа 2009 г. Президент Республики Беларусь подписал Декрет № 10 «О создании дополнительных условий для инвестиционной деятельности в Республике Беларусь» (далее — Декрет № 10), вступивший в силу 8 ноября 2009 г., которым иностранным инвесторам была предоставлена возможность заключать инвестиционные договоры в упрощенном порядке и вследствие этого получать определенные льготы¹.

В соответствии с Декретом № 10 инвестиционные договоры заключаются на основании решений республиканских органов государственного управления, подчиненных Правительству Республики Беларусь государственных организаций, областных исполнительных комитетов и Минского городского исполнительного комитета, если инвестиционный проект предполагается к реализации в рамках соответствующей отрасли или административно-территориальной единицы и одновременно находится в компетенции государственного органа или исполнительного комитета.

¹Текст Декрета № 10 изложен в новой редакции на основании Декрета Президента Республики Беларусь от 12.11.2015 г. № 8. Новая редакция вступает в силу в мае 2016 г.

В иных случаях и при условии, что на дату подписания такого договора инвестору не будут предоставляться иные льготы и преференции, кроме установленных инвестиционным законодательством, инвестиционный договор заключается по решению Совета Министров. Если же инвестору предоставляются какие-либо дополнительные льготы и преференции, то инвестиционный договор заключается на основании решения Совета Министров, но по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

Для заключения инвестиционного договора от инвестора не требуется предоставления бизнес-плана и прохождения государственной экспертизы инвестиционного проекта.

Льготы по Декрету № 10

В соответствии с Декретом № 10 инвестор и(или) организация, созданная инвестором либо с его участием,

имеют право:

- на строительство объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, параллельно с разработкой, экспертизой и утверждением в установленном порядке необходимой проектно-сметной документации на каждый из этапов строительства с одновременным проектированием последующих этапов данного строительства;

- предоставление без проведения аукциона на праве аренды земельного участка требуемого размера для строительства объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, с оформлением необходимых документов по отводу земельного участка одновременно с выполнением работ по строительству. При этом размер арендной платы за земельный участок, определенный на дату заключения договора аренды, не может повышаться в течение всего срока реализации инвестиционного проекта;

- строительство объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, с правом удаления объектов растительного мира без осуществления компенсационных выплат стоимости удаляемых объектов растительного мира. Получаемая при этом древесина реализуется в установленном законодательством порядке; и т. д.;

а также освобождаются:

- от перечисления в республиканский бюджет платы за право заключения договора аренды земельного участка;

- возмещения потерь сельскохозяйственного и(или) лесохозяйственного производства, вызванных изъятием земель для реализации инвестиционного проекта, а также от компенсационных выплат, связанных с переносом и вырубкой зеленых насаждений на землях населенных пунктов;

- уплаты ввозных таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость (кроме уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации) при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь оборудования и запасных частей к нему для объектов, связанных с реализацией инвестиционного проекта;

- уплаты государственной пошлины за выдачу иностранным гражданам и лицам без гражданства, привлекаемым инвестором для реализации инвестиционного проекта, разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь, а указанные иностранные граждане и лица без гражданства освобождаются от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешения на временное проживание в Республике Беларусь;

- налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, обязанность по уплате которых возникает в связи с безвозмездной передачей капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, объектов незавершенного капитального строительства и иных объектов основных средств, передаваемых в установленном законодательством порядке для реализации инвестиционного проекта в собственность инвестора и (или) организации, в установленном порядке созданной в Республике Беларусь этим инвестором либо с его участием.

Областные, Минский городской Совет депутатов могут предусматривать освобождение инвесторов и (или) организаций, созданных в Республике Беларусь в установленном порядке такими инвесторами либо с их участием, реализующих инвестиционные проекты, от уплаты целевых сборов в местные бюджеты.

12.6. Инвестиционная деятельность в малых городах и сельской местности

Льготный инвестиционный режим для предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» определяет Декрет № 6. Под территорией средних, малых городских поселений, сельской местности понимается территория Республики Беларусь за исключением территории городов Барановичи, Бобруйск, Борисов, Брест, Витебск, Гомель, Гродно, Жодино, Жлобин, Лида, Минск, Могилев, Мозырь, Молодечно, Новополоцк, Орша, Пинск, Полоцк, Речица, Светлогорск, Слуцк, Солигорск.

По субъектному составу Декрет № 6 распространяется и на коммерческие организации, и на индивидуальных предпринимателей независи-

мо от государственной принадлежности (гражданства) инвестора. Льготы предоставляются инвесторам, осуществляющим инвестиции на территории средних, малых городских поселений, сельской местности.

Льготы по Декрету № 6

В соответствии с п. 1.1 Декрета № 6 коммерческие организации и индивидуальные предприниматели с местом нахождения на территории средних, малых городских поселений, сельской местности, осуществляющие на указанных территориях деятельность по производству товаров в течение 7 календарных лет со дня государственной регистрации, освобождаются от уплаты:

- налога на прибыль (подходного налога) с физических лиц в отношении прибыли и доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- государственной пошлины за выдачу специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, внесение изменений в специальное разрешение (лицензию) и(или) дополнений, продление срока его (ее) действия;
- иных налогов, сборов (пошлин) (за исключением налогов, указанных в Декрете № 6), отчислений в инновационные фонды, образуемые в соответствии с законодательством;
- обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с нерезидентами от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе от сдачи имущества в аренду.

Льготы по налогу на прибыль (подходному налогу), отчислениям в инновационные фонды, обязательной продаже иностранной валюты распространяются только на доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, полностью основанного на использовании основных средств и(или) труда работников на территории средних, малых городских поселений, сельской местности (п. 1.4 Декрета № 6).

Следует отметить, что Декрет № 6 предоставляет определенные льготы и для обособленных подразделений коммерческих организаций Республики Беларусь в течение 7 календарных лет со дня принятия решения об их создании на территории средних, малых городских поселений, сельской местности. Они освобождаются:

- от уплаты налога на прибыль в отношении прибыли, полученной обособленным подразделением от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- уплаты налога на недвижимость со стоимости зданий (сооружений), машиномест, находящихся на балансе обособленного подразделе-

ния и расположенных на территории средних, малых городских поселений, сельской местности;

- обязательной продажи валюты, поступившей по сделкам с нерезидентами от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных такими подразделениями, и др.

Считаем, что указанные льготы могут применяться только к филиалам белорусских коммерческих организаций, так как лишь они вправе осуществлять хозяйственную, в том числе и производственную, деятельность, которую проводит головная организация. Представительства белорусских или иностранных коммерческих организаций таких прав не имеют.

Декрет № 6 предоставляет ряд неналоговых льгот для коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей, обособленных подразделений, в частности:

- освобождение от обязательного заключения сделок на биржевых торгах ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа» при приобретении сырья, комплектующих и материалов для собственного производства, а также при осуществлении внешней торговли товарами собственного производства;

- самостоятельное определение условий, объемов, видов закупаемого сырья, комплектующих и материалов, а также реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, по выбору покупателей (поставщиков) таких товаров (работ, услуг);

- возможность страховать свои имущественные интересы у небелорусских страховых организаций и брокеров.

Также коммерческие организации освобождаются от ввозных таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию Республики Беларусь в качестве вклада в уставный фонд этих организаций. При этом суммарная стоимость товаров не должна превышать величину неденежного вклада.

Пункты 1.6 и 1.8 Декрета № 6 ограничивают круг лиц, которым не предоставляются льготы. Это, в частности:

- банки, небанковские кредитно-финансовые организации, инвестиционные фонды, страховые организации;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- резиденты СЭЗ и ПВТ;

- коммерческие организации, индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивающие единый налог производителей сельскохозяйственной продукции, и др.

12.7. Парк высоких технологий

Парк высоких технологий (ПВТ) был создан на основе Декрета Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 «О парке высоких технологий» (далее – Декрет № 12) с целью разработки программного обеспечения, информационно-коммуникационных, иных новых и высоких технологий, направленных на повышение конкурентоспособности национальной экономики. В настоящее время резидентами ПВТ являются более 70 организаций и индивидуальных предпринимателей. ПВТ управляется Администрацией, которая является государственным юридическим лицом.

Направления деятельности ПВТ:

- разработка и внедрение информационно-коммуникационных технологий и программного обеспечения в промышленных и иных организациях республики;
- экспорт информационно-коммуникационных технологий и программного обеспечения;
- другие направления по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

В качестве резидентов ПВТ могут быть зарегистрированы юридические лица Республики Беларусь, осуществляющие или планирующие осуществлять один или несколько следующих видов деятельности:

- анализ, проектирование и программное обеспечение информационных систем;
- деятельность по обработке данных с применением программного обеспечения потребителя или собственного программного обеспечения;
- фундаментальные и прикладные исследования, экспериментальные разработки в области естественных и технических наук (выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или опытно-технологических работ, связанных с направлениями деятельности ПВТ) и реализация результатов таких исследований и разработок;
- другие виды деятельности, определенные Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

Льготы по Декрету № 12

В соответствии с гл. 6 Декрета № 12 резидентам ПВТ предоставляются следующие льготы:

- освобождение от налога на прибыль (за исключением налога на прибыль исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента);
- освобождение от налога на добавленную стоимость по оборотам от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) на террито-

рии Республики Беларусь (за исключением оборотов по реализации товаров, помещенных под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, вывезенных в государства — члены ЕАЭС, а также арендной платы от сдачи в аренду недвижимого имущества (его части), принадлежащего им на праве собственности или хозяйственного ведения, оперативного управления);

- освобождение от земельного налога земельных участков в границах ПВТ на период строительства зданий и сооружений, предназначенных для осуществления деятельности резидентов, но не более чем на три года;

- освобождение от налога на недвижимость зданий и сооружений, расположенных на территории ПВТ, по которым эти резиденты являются плательщиками налога на недвижимость (за исключением зданий и сооружений, сдаваемых в аренду);

- освобождение от обязательной продажи иностранной валюты, полученной резидентами ПВТ от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении видов деятельности, указанных в Декрете № 12;

- уплата подоходного налога работников по ставке 9 %;

- освобождение от уплаты таможенных пошлин (с учетом международных обязательств Республики Беларусь) и налога на добавленную стоимость, взимаемых таможенными органами, при ввозе на территорию Республики Беларусь технологического оборудования, комплектующих и(или) запасных частей к нему в целях использования исключительно на территории Республики Беларусь для реализации инвестиционных проектов в рамках осуществления деятельности, предусмотренной Декретом.

Указом Президента Республики Беларусь от 30 августа 2012 г. № 392 «Об отдельных вопросах налогообложения резидентов Парка высоких технологий» утвержден перечень технологического оборудования, комплектующих и(или) запасных частей к нему, освобождаемых от обложения ввозными таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость, взимаемыми таможенными органами, при ввозе на территорию Республики Беларусь резидентами ПВТ. Основанием для применения данной льготы является заключение о назначении ввозимых резидентом ПВТ технологического оборудования, комплектующих и(или) запасных частей к нему в целях освобождения их от обложения ввозными таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость, взимаемыми таможенными органами. В случае использования ввезенных товаров не по назначению таможенные пошлины и налог на добавленную стоимость будут взысканы в соответствии с законодательством.

Следует отметить, что Декрет № 12 также предоставляет льготы для юридических лиц Республики Беларусь, не являющихся резидентами ПВТ, реализующих бизнес-проекты в сфере новых и высоких технологий по направлениям деятельности ПВТ, зарегистрировавших такие проекты. Этим лицам предоставляются вышеуказанные льготы, за исключением освобождения от земельного налога и налога на недвижимость. Нерезиденты ПВТ индивидуально освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость, взимаемых таможенными органами. Решение о предоставлении данной льготы принимает Президент Республики Беларусь на основании заявления, поданного нерезидентом в администрацию ПВТ.

Таким образом, льготы в ПВТ предоставляются инвесторам независимо от их национальности.

12.8. Свободные экономические зоны

Особый инвестиционный режим существует также и в свободных экономических зонах (СЭЗ). Льготы и преференции в СЭЗ предоставляются их резидентам независимо от государственной принадлежности или гражданства.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 213-З «О свободных экономических зонах» СЭЗ представляет собой часть территории Республики Беларусь с определенными границами, в пределах которой в отношении резидентов этой свободной экономической зоны устанавливается и действует специальный правовой режим для осуществления ими инвестиционной и предпринимательской деятельности.

Резидентом СЭЗ является юридическое лицо Республики Беларусь или индивидуальный предприниматель Республики Беларусь, зарегистрированные администрацией СЭЗ в качестве резидента. Указом Президента Республики Беларусь 9 июня 2005 г. № 262 «О некоторых вопросах деятельности свободных экономических зон на территории Республики Беларусь» (далее — Указ № 262) установлено дополнительное условие для того, чтобы быть зарегистрированным в качестве резидента СЭЗ: заявленный объем инвестиций в проект должен составлять сумму, эквивалентную не менее 1 млн евро (п. 1.1-1 Указа № 262).

На территории СЭЗ не допускается деятельность, запрещенная на территории Республики Беларусь законодательством, а также:

- производство, переработка, хранение, реализация оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств;

- производство, переработка, хранение, обезвреживание, реализация радиоактивных и иных опасных материалов;
- производство, переработка, хранение, реализация, уничтожение наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров;
- посев, выращивание, переработка, хранение, реализация культур, содержащих наркотические средства, психотропные или ядовитые вещества;
- производство алкогольных напитков, за исключением шампанского, виноградных вин и пива;
- производство табачных изделий;
- изготовление ценных бумаг, денежных знаков и монет, почтовых марок;
- лотерейная деятельность;
- подготовка и трансляция радио- и телепередач, за исключением технического обслуживания радио и телевидения;
- лечение лиц, страдающих заболеваниями, представляющими опасность для здоровья населения;
- лечение животных с особо опасными заболеваниями;
- деятельность, связанная с трудоустройством граждан Республики Беларусь за границей.

Резидент СЭЗ вправе заниматься инвестиционной и предпринимательской деятельностью за пределами свободной экономической зоны с соблюдением общих правил, установленных законодательством. При этом на такую деятельность не распространяется специальный правовой режим СЭЗ. Отдельными видами деятельности резидент СЭЗ может заниматься только на основании специальных разрешений (лицензий).

Для применения льгот в соответствии с НК товары (работы, услуги) должны быть товарами собственного производства резидента СЭЗ, произведенными на территории этой СЭЗ.

В п. 5 ст. 326 НК закреплены виды деятельности, на которые не распространяется льготный режим налогообложения. К ним относятся:

- общественное питание, игорный бизнес, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, торговая и торговозакупочная деятельность, операции с ценными бумагами;
- реализация 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) за счет труда работников резидента СЭЗ вне ее территории;
- банковская и страховая деятельность.

Льготы для резидентов СЭЗ

Налоговыми льготами для резидентов СЭЗ являются:

- освобождение прибыли резидентов СЭЗ, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, от налога на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли;
- уплата налога на прибыль по ставке, уменьшенной на 50 %, но не более чем по ставке 12 %;
- освобождение от налога на недвижимость зданий и сооружений (в том числе сверхнормативного незавершенного строительства), расположенных на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования;
- уплата налога на добавленную стоимость в размере 50 % от подлежащей уплате суммы указанного налога с оборотов по реализации на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены резидентами СЭЗ на территории СЭЗ и являются импортозамещающими в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров (ст. 327 НК).

Льготы резидентам СЭЗ предоставляются также Указом № 262. Резиденты СЭЗ:

- не осуществляют компенсационные посадки и компенсационные выплаты стоимости удаляемых, пересаживаемых объектов растительного мира при строительстве в границах СЭЗ объектов, предусмотренных в инвестиционном проекте, с правом удаления, пересадки объектов растительного мира (резиденты, зарегистрированные до 1 января 2012 г., смогут воспользоваться данной льготой также только с 1 января 2017 г.);
- освобождаются от платы за право заключения договора аренды земельного участка, предоставляемого для строительства и обслуживания объектов недвижимого имущества в границах СЭЗ (резиденты СЭЗ, зарегистрированные до 1 января 2012 г., имеют право на применение данной льготы после 1 января 2017 г.).

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите виды и охарактеризуйте субъектов инвестиционной деятельности.
2. Определите легальные источники происхождения инвестиций в зависимости от видов инвестиций.
3. Назовите государственные гарантии иностранным инвесторам и ограничения для иностранных инвестиций, установленные законодательством Республики Беларусь.
4. Охарактеризуйте льготные инвестиционные режимы на территории Республики Беларусь.
5. Дайте понятие концессии, ее видам и особенностям правового регулирования.

II. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

СБОРНИК ЗАДАЧ

Тема 1. Понятие и содержание внешнеэкономической деятельности

Задача № 1

Представительство немецкой компании «Лаундрехт» в Республике Беларусь и ООО «Трейдинг» заключили договор на оказание консультационных услуг в области организации продаж в период с 1 июня по 30 августа 2010 г. Договор был заключен в апреле 2010 г., оплата осуществлена в мае 2010 г. путем перевода представительством на текущий счет ООО «Трейдинг» 3,5 млн белорусских рублей.

Вопросы: Является ли данная сделка внешнеторговой? Каковы признаки внешнеторговой операции? Какие действия следовало осуществить организации в связи с проведенным платежом?

Задача № 2

ЗАО «Астерикс» (Беларусь), работающее на белорусском рынке 5 лет, заключило с представительством фирмы «Real Finance» (Швейцария) договор на изготовление и установку программного обеспечения. Расчеты между резидентом и нерезидентом осуществлялись в белорусских рублях. Налоговый орган по результатам проведенной проверки указал в акте, что расчеты были произведены неправомерно и в банк не были представлены документы валютного контроля.

ЗАО «Астерикс» не согласилось с результатами проверки, указав, что в указанной ситуации нарушения валютного регулирования отсутствуют.

Вопросы: Является ли деятельность ЗАО «Астерикс» внешнеэкономической? Какие операции в данном случае совершены ЗАО «Астерикс»? Какие меры валютного контроля должны быть соблюдены? Правомерны ли действия налогового органа в данной ситуации?

Задача № 3

В сентябре 2011 г. между обществом с ограниченной ответственностью «Кофейная компания» (Республика Беларусь) и фирмой «Pele & C°» (Бразилия) был заключен контракт на поставку обжаренного молотого кофе на условиях FOB-Сан-Пауло ИНКОТЕРМС 2010. Валютой платежа стороны определили доллары США. После доставки товара в Минск выяснилось, что вместо молотого кофе в контейнерах находился зеленый кофе в зернах, а сопровождающие документы были оформлены на вид и сорт кофе, указанный в договоре. «Кофейная компания» кофе приняла и перепродала в Российскую Федерацию, но оплачивать поставленный товар отказалась.

После продолжительной безуспешной переписки бразильская фирма рассматривает вопрос о возможности разрешения спора в судебном порядке. «Кофейная компания» также готовится к судебному разбирательству и обращается в юридическую фирму с просьбой рассмотреть возможные варианты защиты ее интересов. Контракт содержит оговорку о рассмотрении споров «в белорусском арбитражном суде в соответствии с белорусским законодательством». Ответственность за несвоевременную оплату поставленного товара внешнеторговый контракт прямо не предусматривает.

Вопросы: С какими правовыми проблемами могут столкнуться обе фирмы в ходе разрешения данного конфликта? Какие источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности могут быть использованы сторонами для защиты своих интересов? Дайте правовую консультацию каждой стороне спора (с точки зрения ее максимальной выгоды).

Задача № 4

Белорусская таможня отказалась оформлять документы на выпуск товара для внутреннего потребления, полученные российским ООО «Коробейник» по бартерному договору с австрийской фирмой Schmeisser Rasseln GmbH. В обоснование отказа таможня сослалась на то, что бартерный договор не соответствовал требованиям Указа Президента Республики Беларусь № 178.

Нарушения заключались в следующем:

- 1) договор не составлен в форме единого документа, а заключен путем обмена письмами;
- 2) отсутствует номер договора;
- 3) в договоре не указаны цены обмениваемых товаров;

4) отсутствуют положения о порядке удовлетворения претензий в случае ненадлежащего исполнения или неисполнения договора.

В о п р о с ы: Какое законодательство следует применять в данном случае? Распространяется ли Указ № 178 на описанные отношения? Оцените доводы таковы.

З а д а ч а № 5

ОАО «Металлургическая компания» (Беларусь) 10 декабря 2007 г. заключила договор с ТОО «Рамзес» (Украина), по которому украинская сторона обязывалась оплатить полученный от ОАО товар долларами США в течение 5 месяцев с момента поставки.

Согласно действовавшему на момент заключения договора законодательству предоставление отсрочки платежа по договору на срок менее 180 дней являлось текущей валютной операцией, на совершение которой не требовалось получения разрешения органов валютного контроля. Через три месяца в белорусское валютное законодательство были внесены изменения, согласно которым данные операции стали считаться операциями, связанными с движением капитала и совершаемыми по разрешению Национального банка. В связи с необходимостью получения данного разрешения ОАО «Металлургическая компания» пропустило срок, в течение которого должно было обеспечить поступление валютных средств по договору. Контролирующий орган наложил на ОАО штраф за нарушение требований валютного законодательства.

ОАО подало в суд заявление об отмене решения контролирующего органа, так как считало, что к его отношениям с украинской фирмой изменения в законодательстве применяться не должны, а причина пропуска срока завершения валютной операции является уважительной.

В о п р о с ы: Применяется ли валютное законодательство к заключенному ранее, но не исполненному внешнеторговому договору? Какое решение должен принять суд?

Нормативные правовые акты

1. Конвенция ООН о международной купле-продаже товаров 1980 г.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть).
4. Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле».
5. Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».

6. Постановление Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 3 июня 2004 г. № 19 «О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения».

7. Постановление Пленума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь 31 октября 2011 г. № 21 «О некоторых вопросах рассмотрения хозяйственными судами Республики Беларусь дел с участием иностранных лиц».

8. Постановление Совета Министров Республики Беларусь 31 декабря 2013 г. № 1189 «Об утверждении положения о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций...».

Тема 2. Субъекты внешнеэкономической деятельности

Задача № 1

Х. Видельманн — преуспевающий голландский предприниматель, осуществляющий деятельность под торговой маркой «Golden Tulip» и занимающийся сельским хозяйством (в основном разведением и продажей тюльпанов). Длительное время Х. Видельманн поставлял тюльпаны в Республику Беларусь мелкими партиями по прямым договорам поставки с белорусскими партнерами. Посчитав, что белорусский цветочный рынок достаточно перспективен, Х. Видельманн решил начать крупные оптовые поставки голландских цветов в Беларусь, а также организовать сеть фирменной торговли под своей торговой маркой.

Обслуживающий Х. Видельманна голландский адвокат порекомендовал ему открыть в Республике Беларусь представительство и заключить агентский контракт с одним из белорусских партнеров на условиях эксклюзивного дистрибуторства. Регистрировать отдельное юридическое лицо, по мнению голландского адвоката, не имеет практического смысла, да и небезопасно с точки зрения правовых гарантий инвестиций. Однако Х. Видельманн все же решил предварительно проконсультироваться у белорусских специалистов.

В о п р о с ы: Каковы возможности организационно-правового оформления указанного бизнеса иностранным инвестором в Республике Беларусь? Каковы вероятные преимущества и недостатки каждого из этих вариантов? Каков будет Ваш совет иностранному инвестору в рассматриваемой ситуации?

В а р и а н т: Изменится ли ситуация в том случае, если в планах Х. Видельманна также:

1) выращивание цветов в Беларуси для реализации на внутреннем рынке и экспорта в Россию и Украину;

2) организация предприятия на территории Республики Беларусь по переработке легких наркотических культур для последующего 100%-ного вывоза продуктов переработки в Нидерланды, где их оборот легализован?

Задача № 2

ОАО «Стройинвест» (Российская Федерация) выиграло тендер на заключение договора подряда на капитальное строительство гипермаркета «под ключ» в городе Минске. Ориентировочный срок строительства — 20 месяцев. При этом само ОАО «Стройинвест» планирует ограничить свою роль в строительстве функциями генерального подрядчика и поставщика основных стройматериалов, а для выполнения строительно-монтажных работ привлекать белорусских субподрядчиков.

Вопросы: Вправе ли ОАО «Стройинвест» выполнять только такие функции в Республике Беларусь? Какие формальности должно соблюсти ОАО «Стройинвест» для того, чтобы такая деятельность соответствовала требованиям белорусского законодательства? Будет ли рассматриваться деятельность ОАО «Стройинвест» в Республике Беларусь как деятельность через постоянное представительство для целей налогообложения? Нужно ли ОАО «Стройинвест» открывать представительство в Беларуси?

Задача № 3

ЗАО «Альянс» (Республика Беларусь) обратилось в Международный арбитражный суд при Белорусской торгово-промышленной палате с иском к фирме P.P.H.U. «Czester» (Польша) о взыскании задолженности по товарообменному контракту. Исковое заявление и приложенные к нему документы были высланы ответчику в установленном порядке и получены единоличным владельцем фирмы «Czester» М. Чулински, что подтверждается уведомлением о вручении. Однако письменных возражений на исковое заявление фирма «Czester» не представила, и на заседание суда ее представитель не явился. Уведомление ответчика о заседании суда возвратилось в нераспечатанном конверте с пометкой о ликвидации фирмы. ЗАО «Альянс» считает информацию о ликвидации фирмы «Czester» ложной, поскольку накануне заседания состоялся разговор с М. Чулински по телефону, и о ликвидации фирмы речь не шла. Кроме того, по сведениям, полученным от других польских партнеров, фирма «Czester» осуществляет хозяйственную деятельность на территории Польши в обычном порядке.

Вопросы: Какие действия по установлению юридического статуса и правоспособности иностранных организаций можно предпринять по законодательству Республики Беларусь? Какова практическая значимость таких действий?

Задача № 4

Международная неправительственная организация подала жалобу на решение государственной налоговой инспекции о взыскании недоимки по налогу на добавленную стоимость и сумм штрафных санкций.

Налоговая инспекция настаивала на том, что согласно статье 4 устава международной организации она создана для научной деятельности с целью изучения фундаментальных свойств материи и продвижения результатов научных исследований в промышленное производство. В то же время наряду с упомянутыми функциями международная организация осуществляла и иную деятельность, в частности, сдавала помещения в аренду, оказывала консультационные услуги и т. д. НДС был начислен именно по таким операциям.

В о п р о с ы: Вправе ли международная организация заниматься хозяйственной деятельностью на территории Республики Беларусь? Подлежит ли жалоба удовлетворению?

Нормативные правовые акты

1. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 1995 г.).

2. Гражданский кодекс Республики Беларусь.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть).

4. Закон Республики Беларусь от 22 мая 2002 г. № 102-З «О наркотических средствах, психотропных веществах и их прекурсорах».

5. Закон Республики Беларусь от 20 июля 2006 г. № 161-З «О лекарственных средствах».

6. Закон Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 213-З «О свободных экономических зонах».

7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 1189 «Об утверждении положения о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций...».

8. Постановление Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 3 июня 2004 г. № 19 «О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения».

Тема 3. Внешнеэкономические операции и сделки

Задача № 1

Белорусская организация заключила с нерезидентом договор на выполнение работ (исполнитель — резидент). Договор сторонами был исполнен в срок.

В о п р о с ы: Должна ли организация-резидент предоставлять в банк какую-либо информацию о завершении операций по внешнеторговому договору в указанном случае?

В а р и а н т: Предметом договора являются товары и комплектующие части к ним. Какие документы или информацию резидент должен предоставить в банк после того, как договор будет исполнен, и в какой срок?

Задача № 2

В отношении представительства ООО «Троя» (Российская Федерация) в Республике Беларусь сотрудниками Комитета государственного контроля Республики Беларусь по результатам проведенной проверки был составлен акт об экономическом правонарушении. Правонарушение состояло в том, что представительство по распоряжению руководителя ООО «Троя» оформляло отпуск (реализацию) товара на основании выполненных при помощи ЭВМ товарно-транспортных накладных российского образца «ТОРГ-12», не соответствующих по форме товарно-транспортной накладной, образец которой утвержден Министерством финансов Республики Беларусь.

В о п р о с ы: Правомерна ли реализация товара в Республике Беларусь через представительство? Какие требования белорусского законодательства должны соблюдаться при оформлении товарных накладных? На каком этапе внешнеторговой сделки купли-продажи товара необходимо оформлять ТТН-1 или ТН-2?

Задача № 3

ОДО «Мир света и тепла» (Беларусь) импортировало для последующей перепродажи радиаторные батареи чешского производства по договорам поставки с фирмой «Перун» (Словакия), а также электролампочки российского производства по договору комиссии с ЗАО «Спецприбор» (Россия). Кроме того, ОДО «Мир света и тепла» оказывало фирме «Крепс» (Латвия) услуги по ремонту светового оборудования (оборудование ремонтировалось в Минске). В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мир тепла» было установлено следующее:

- к договорам поставки не приложены копии лицензии ОДО «Мир света и тепла»;
- в договорах с фирмой «Перун» отсутствует цель приобретения товаров;
- по договорам с фирмой «Перун» предусматривалась 100%-ная предоплата, а поставка товара по условиям договоров осуществлялась в течение шести месяцев с момента оплаты;
- по договорам с ЗАО «Спецприбор» периоды поставки оговорены не были, хотя упоминалось, что товар будет поставлен не одной партией, а несколькими;

• по договорам с фирмой «Крепс», заключенным на 1 год, услуги по ремонту оказывались несколько раз в год, на них оформлялись промежуточные акты сдачи-приемки, а расчеты осуществлялись по окончании срока действия договора соразмерно количеству выполненных работ.

В о п р о с ы: Какие нарушения допущены ОДО «Мир света и тепла» при осуществлении внешнеэкономических операций? Какие меры ответственности могут быть применены за допущенные нарушения?

З а д а ч а № 4

Комитет государственного контроля при проведении проверки финансовой и хозяйственной деятельности ООО (резидента) выявил нарушение срока предоставления им в обслуживающий банк документов для выполнения банком функций агента валютного контроля по импортному внешнеторговому договору, который ООО заключило с юридическим лицом-нерезидентом и по которому являлось покупателем. Срок действия договора первоначально был установлен до 31 декабря 2013 г., а затем продлен сторонами путем заключения дополнительного соглашения еще на 1 год до 31 декабря 2014 г. Документы о завершении внешнеторговых операций по договору ООО предоставило только в феврале 2015 г.

В о п р о с ы: В какой срок должна была быть предоставлена в банк информация о завершении всех операций по данному внешнеторговому договору? По каким правилам субъект хозяйствования должен определять день установления факта завершения всех операций по договору?

З а д а ч а № 5

В соответствии с контрактом, заключенным 29.12.2008 г. между белорусским юридическим лицом и компанией, находящейся в Великобритании, белорусская сторона должна была изготовить и поставить товар в соответствии со спецификацией и техническими требованиями, приложенными к договору. Начало производства установлено в договоре с 10.01.2009 г., а отгрузка товара — не позже 02.02.2009 г. Оплата поставки производится следующим образом: 70 % от общей стоимости продукции должны быть перечислены до начала изготовления товара и 30 % — в течение 30 дней после отгрузки. Применимое право в договоре определено не было.

Белорусская организация, не получив вовремя от британской стороны указанную в договоре часть оплаты, вынуждена была обратиться в банк за кредитом, который был предоставлен 20.01.2009 г. Изготовленный товар

был вывезен белорусской организацией со своего завода 13.02.2009 г. и погружен на судно 16.02.2009 г. Первый платеж был осуществлен английской фирмой 07.02.2009 г. и составил 70 % от общей стоимости, второй — 30.04.2009 г. в размере 30 % стоимости отгруженного товара. Договором предусматривался штраф за просрочку поставки — 0,3 % от стоимости товара за каждый день просрочки и штраф за просрочку платежа — 0,5 % от стоимости товара за каждый день просрочки.

Белорусская сторона предъявила иск в Лондонский арбитраж, в котором просила взыскать: 1) неустойку за просрочку исполнения обязательства по контракту; 2) прямые убытки в виде процентов за пользование банковским кредитом. Также белорусская сторона заявила, что спор должен разрешаться в соответствии с нормами Венской конвенции о международной купле-продаже товаров 1980 г.

Ответчик возражал против требований истца и выдвинул собственные требования — взыскать с истца убытки, понесенные ответчиком в связи с тем, что часть товара не соответствовала условиям договора о качестве товара и штраф за просрочку отгрузки товара. Кроме того, ответчик возражал против применения Венской конвенции, так как Великобритания не участвует в ней, и настаивал на применении Принципов УНИДРУА.

В о п р о с ы: Определите и обоснуйте выбор применимого права. Какие нарушения при проведении платежей были допущены с точки зрения белорусского валютного законодательства? Применяются ли в данном случае Венская конвенция 1980 г. и Принципы УНИДРУА?

Нормативные правовые акты

1. Конвенция ООН о международной купле-продаже товаров 1980 г.
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.
3. Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».
4. Инструкция о порядке регистрации сделки и выполнении банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями функций агентов валютного контроля, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 16.04.2009 г. № 46.
5. Письмо Национального банка Республики Беларусь от 19.12.2011 г. № 21-17/254 «О применении законодательства».
6. Письмо Национального банка Республики Беларусь от 06.03.2012 г. № 21-17/38 «О порядке регистрации сделки и представлении информации по внешне-торговым операциям».
7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 г. № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов».

8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2008 г. № 192 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 “Товарно-транспортная накладная” и ТН-2 “Товарная накладная” и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 “Товарно-транспортная накладная” и ТН-2 “Товарная накладная”».

9. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 07.03.2014 г. № 202 «О создании товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов, а также предоставлении информации о них и внесении дополнений в постановления Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 и от 17 февраля 2012 г. № 156».

10. Инструкция о порядке создания, передачи и получения товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов, внесения в них изменений и(или) дополнений, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Национальной академии наук Беларуси от 17 апреля 2014 г. № 22/4.

11. Разъяснение Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 30 июля 2003 г. № 03-25/1698 «О рассмотрении хозяйственными судами дел об экономических правонарушениях, влекущих конфискацию имущества, в связи с недействительностью полученных по сделке ТН, ТТН».

Тема 4. Правовое регулирование внешней торговли товарами, услугами, охраняемой информацией, объектами интеллектуальной собственности

Задача № 1

УП «Артрон» (Беларусь) является разработчиком и поставщиком комплекса интегрированных программных продуктов, создаваемых на базе стандартных платформ немецкого разработчика GMBH «Ronol». УП «Артрон» получает немецкие программы либо на магнитных носителях китайского производства, оформляемых по договорам поставки как «диски CD-ROM» с уплатой соответствующих таможенных платежей, либо в составе покупаемых в Германии компьютеров, без выделения в качестве отдельной декларируемой позиции и без уплаты каких-либо таможенных платежей на основании договоров купли-продажи программного обеспечения. Некоторые программы были просто переданы посредством сети Интернет и оплачены УП «Артрон».

Вопросы: Правомерны ли сделки, совершаемые УП «Артрон»? Какие условия следует предусмотреть во внешнеэкономических договорах, чтобы узаконить передачу исключительных прав на компьютерные программы? Составьте проект договора между белорусской и китайской фирмами на покупку программ на магнитных носителях (дисках).

Задача № 2

По заключенному белорусским юридическим лицом внешнеторговому договору оно приобрело у нерезидента исключительные права на компьютерные программы. Договор был полностью исполнен в феврале 2015 г. В апреле 2015 г. при подаче документов этой организацией по другому договору в обслуживающий банк работник банка сообщил, что организация еще не предоставила завершающие документы по упомянутому выше внешнеторговому договору.

В о п р о с ы: Какие документы организация должна предоставить в банк? Считается ли договор по передаче исключительных прав товарным договором?

Задача № 3

По договору поставки, заключенному между ЗАО «Опт-Фарм» (Беларусь) и фирмой «ЕРА» (Хорватия), последняя отправила автомобильным транспортом в адрес белорусской фирмы партию лекарственных средств. При оформлении сертификата соответствия по результатам экспертизы в составе лекарственных средств были выявлены вещества, не зарегистрированные на территории ЕАЭС (Таможенного союза). Лекарственные средства сертификацию не прошли и к торговому обороту допущены не были, хотя таможенное оформление прошли. ЗАО «Опт-Фарм» обратилось к хорватскому партнеру с требованием забрать некачественный товар с таможенного склада временного хранения и возратить его стоимость, которая была уплачена в порядке 100%-ной предоплаты за 15 дней до поставки.

Фирма «ЕРА» принимать товар и возвращать деньги отказалась, так как и первоначальные документы, и повторная экспертиза, проведенная в Хорватии, каких-либо несоответствий в качестве лекарственных средств не выявила.

В о п р о с ы: Каковы условия ввоза импортных лекарств на территорию ЕАЭС и их выпуска в свободное обращение? Кто виновен в данном случае и какое нарушение привело к невозможности продажи товара? Разрешите спор.

Задача № 4

Между французской фирмой «С» и белорусским ОДО «П» заключен договор уступки права требования, по которому французская фирма уступила ОДО «П» свое право требования долга (стоимости поставленного товара по договору купли-продажи) с российского ООО «Н». В договоре уступки права требования было определено, что ОДО «П» получит от

ООО «Н» оговоренную сумму путем трех платежей в порядке аккредитива, открываемого в российском банке.

В обусловленные сроки российская фирма открыла аккредитив, с ее счета была снята вся сумма долга, но по вине банка ее так и не перечислили ОДО «П». Последний предъявил иск российскому ООО «Н» в государственный арбитражный суд РФ о взыскании суммы основного долга и убытков за нарушение договора. ООО «Н» заявило о привлечении банка в качестве солидарного ответчика.

В о п р о с ы: Определите надлежащего ответчика по цессии и решите дело. Возможно ли привлечение банка в качестве солидарного ответчика?

Задача № 5

15 июля 2007 г. в МАС при БелТПП германской фирмой (продавец) был предъявлен иск к белорусской организации (покупатель) в связи с неполной оплатой товара, поставленного по договору международной купли-продажи, заключенному сторонами 21 ноября 2006 г. Требования истца включали: погашение задолженности, уплату процентов, а также возмещение расходов по арбитражному сбору.

Ответчик возражал против удовлетворения требований истца, ссылаясь на то, что большая часть поставленного ему продавцом товара оказалась дефектной. Продавец по требованию покупателя заменил дефектный товар, но эта замена причинила покупателю убытки, превышающие размер не оплаченной продавцу суммы. В частности, покупатель (ответчик) понес необоснованные расходы по оплате таможенных сборов при поставке ему нового оборудования взамен некачественного, что подтвердил документами. По условиям контракта указанные расходы должен был оплачивать истец. Свои возражения против иска покупатель обосновывал ссылкой на ст. 50 Конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 г., которая предоставляет покупателю право на снижение цены в случае поставки товара ненадлежащего качества.

Ответчик также сослался на прочие расходы и потери, перечисленные им в возражениях против иска, которые он считает убытками, возникшими у него в связи с ненадлежащим исполнением истцом своих обязанностей. Однако наличие таких прочих расходов документально ответчиком не подтверждено.

Истец согласился, что из заявленной им суммы следует исключить расходы ответчика по оплате таможенных сборов, но возражал против оплаты прочих расходов и потерь ответчика, ссылаясь на то, что об этом могло быть заявлено покупателем в самостоятельном порядке либо путем предъявления встречного иска.

Истец не представил доказательств, подтверждающих обоснованность его требования (по размеру) о взыскании с ответчика процентов годовых за просрочку платежа. Примененная им ставка 9,13 % годовых для начисления указанных процентов определена с отступлением от требований действующего германского гражданского законодательства и белорусского законодательства.

В о п р о с ы: Подлежат ли возмещению расходы и потери покупателя? Дайте мотивированный ответ на основе норм права.

Нормативные правовые акты

1. Конвенция ООН о международной купле-продаже товаров 1980 г.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь.
4. Банковский кодекс Республики Беларусь.
5. Закон Республики Беларусь от 17 мая 2011 г. № 262-3 «Об авторском праве и смежных правах».
6. Закон Республики Беларусь от 20 июля 2006 г. № 161-3.
7. Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».
8. Инструкция о порядке регистрации сделки и выполнении банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями функций агентов валютного контроля, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 16.04.2009 г. № 46.
9. Постановление Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 3 января 2013 г. № 1 «Об утверждении Положения о порядке и условиях проведения государственной санитарно-гигиенической экспертизы».
10. Постановление Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 8 мая 2009 г. № 52 «О требованиях к документам на лекарственные средства, фармацевтические субстанции, заявляемые на государственную регистрацию (перерегистрацию), и документам, представляемым для внесения изменений в регистрационное досье на лекарственное средство (фармацевтическую субстанцию), ранее зарегистрированное в Республике Беларусь, и о признании утратившим силу постановления Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 21 ноября 2008 г. № 199».
11. Ввоз лекарственных средств: <http://rceth.by/ru/Departments/Drug/Documents>.

Тема 5. Заключение внешнеторгового договора (деловая игра)

Студентам для обсуждения предлагается условная ситуация, отражающая намерения двух организаций — резидента и нерезидента — заключить внешнеторговый договор.

З а д а ч а

На основе предложенной ситуации организовать обсуждение основных условий будущего договора и составить его проект так, чтобы интересы каждой из сторон были максимально защищены и сбалансированы. Для этого студенческая группа делится на пары, в которых студенты представляют интересы контрагентов по внешнеторговому договору.

Этапы работы:

- 1) в ходе занятия студенты под руководством преподавателя определяют и обсуждают основные условия будущего договора;
- 2) в качестве домашнего задания студенты в парах согласовывают и готовят проект договора. Сданный проект договора засчитывается как промежуточный зачет.

В а р и а н т № 1

Стороны: GMBH «Киндер» (Германия) является производителем детского питания и товаров для детей до 3 лет, ее марка хорошо известна в Европе.

ООО «Чад» (Республика Беларусь) занимается оптовой торговлей детскими товарами отечественного и зарубежного производства в течение 2 лет, собственной сети магазинов не имеет, но обладает широкими хозяйственными связями с крупными магазинами в областных городах Беларуси.

Фабула: В целях освоения белорусского рынка детских товаров фирма «Киндер» намерена заключить договор с белорусской стороной сроком на 1 год (с возможностью продления при успешном ведении дел) для организации широкой сети розничной продажи на территории Беларуси. Немецкая сторона настаивает на том, что товары «Киндер» должны продаваться в магазинах соответствующего профиля большинства крупных городов Беларуси, в специальных отделах с обязательными фирменными вывесками (ТМ «Kinder»), только в фирменной расфасовке и упаковке. Дополнительно немецкая сторона хочет, чтобы белорусский контрагент регулярно предоставлял информацию о диапазоне цен на соответствующие товары на белорусском рынке, о факторах, влияющих на изменение цены, о конкурентах.

Товар: 1) детское питание — мясные и овощные консервы для детей до 3 лет; 2) сопутствующие промышленные товары — детские столовые приборы, посуда, салфетки, лотки и т. д.

Цель белорусской стороны заключается в получении прибыли от организации продаж товаров известной немецкой марки, а также в установлении длительных хозяйственных отношений с надежным иностранным партнером.

В а р и а н т № 2

Стороны: РУП «Белтекстиль» (Беларусь) — крупное государственное предприятие, имеющее устойчивое финансовое положение, дотации из бюджета и сертификат качества ISO 2001. Недавно за счет кредита под гарантии Правительства Республики Беларусь предприятие закупило новое итальянское оборудование для производства более дорогих и современных тканей. В связи с этим остро нуждается в новых рынках сбыта.

ООО «ИталФэшн» (Россия) — дочерняя компания итальянского концерна «FUZZ», занимающего лидирующие позиции на рынке текстильных изделий. В России расположено несколько фабрик по производству гардинных изделий высокого качества. Производимая продукция реализуется как на внутреннем рынке (под брэндом «ИталФэшн»), так и за рубежом (под брэндом «FUZZ»).

Фабула: Низкая расчетная себестоимость белорусской продукции вызвала интерес у представителей итальянского концерна, и они изучают возможность совместной работы с белорусской стороной. ООО «ИталФэшн» намерен заключить договор с белорусским предприятием на производство тканей определенных характеристик из итальянского сырья на новом оборудовании и непосредственно готовых изделий (гардин) для последующего вывоза в европейские страны (организация продаж в Республике Беларусь представляется бесперспективной ввиду высокой стоимости продукции и большой вероятности появления более дешевых тканей).

В а р и а н т № 3

Стороны: ОДО «Торгмаш» (Беларусь) — посредническая фирма, специализирующаяся на поставках промышленного оборудования. РРН «MROZ» — крупный польский производитель холодильного оборудования, не имеющий своего представительства в Республике Беларусь.

Фабула: Белорусской фирме удалось получить крупный заказ на поставку холодильного туннеля на один из государственных мясокомбинатов. Рассчитываясь госпредприятие планирует за счет кредита, выделяемого под гарантии облисполкома. Госпредприятию крайне важно, чтобы оборудование было запущено к началу заготовительного сезона. Производимое польской фирмой оборудование при сопоставимых производственных характеристиках гораздо дешевле, и стороны договорились о заключении договора поставки. В случае успешной реализации проекта белорусская сторона очень рассчитывает на получение еще нескольких крупных заказов.

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь.
2. Банковский кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г.
3. Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле».
4. Закон Республики Беларусь от 9 июля 1999 г. № 279-З «О международном арбитражном (третейском) суде».
5. Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».
6. Принципы международных коммерческих договоров УНИДРУА 1994 г.
7. Международные правила толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС 2010 г.

Тема 6. Внешнеэкономические расчетные и кредитно-финансовые операции

Задача № 1

ЗАО «Белмашприбор» (Беларусь) получило от фирмы «Станкоопт» (Болгария) заказ на изготовление и поставку в Болгарию 5 автоматических линий стоимостью 350 тыс. долл. США каждая. Согласованный сторонами срок исполнения заказа — не более 2 месяцев на каждую линию. Себестоимость производства одной линии составляет около 200 тыс. долл. США.

В о п р о с ы: Какие варианты оплаты могут быть приемлемы для белорусской стороны в данном случае? Какой вариант наиболее выгоден болгарской стороне? Какими правовыми средствами болгарская сторона может обеспечить защиту своих интересов в случае ненадлежащего исполнения договорных обязательств белорусской стороной?

Задача № 2

РУП «Авиаремонтный завод» (Беларусь) по договору с ОАО «Внуковские авиалинии» (Россия) оказало услуги по ремонту самолета ТУ-144. В соответствии с условиями договора 50 % стоимости работ было оплачено авансом, а оставшиеся 50 % российская сторона должна была оплатить в течение недели с момента подписания акта сдачи-приемки выполненных работ. В связи с отсутствием свободных денежных средств на расчетном счете ОАО «Внуковские авиалинии» предложило белорусскому партнеру следующие варианты погашения оставшейся суммы:

- передача переводного векселя российского банка;
- передача авиазапчастей, авиационного топлива и оргтехники;
- продажа права требования российскому банку по номинальной стоимости;
- заключение договора перевода долга с оффшорной компанией в штате Делавэр.

В о п р о с ы: Рассмотрите каждый из предложенных вариантов оплаты на предмет соответствия действующему законодательству Республики Беларусь и дайте оценку возможным правовым последствиям их принятия белорусской стороной.

З а д а ч а № 3

Фирма «Анте» (Китай) поставила ОДО «Блик» (Беларусь) партию тканей, за которую последнее не рассчиталось. После безрезультатных обращений к белорусскому покупателю китайская сторона, не желая самостоятельно инициировать судебное разбирательство, несмотря на прямое указание в договоре на невозможность передачи прав по нему третьим лицам, заключила договор уступки права требования причитающихся платежей с УП «Траст» (Беларусь) — торговым партнером ОДО «Блик». Согласно условиям договора УП «Траст» обязалось не позднее установленного срока перечислить в Китай непогашенную сумму, за вычетом согласованного сторонами вознаграждения. Применимым к договору правом стороны указали материальное право Республики Беларусь, компетентным судом — Высший Хозяйственный Суд Республики Беларусь. Установленный договором срок платежа истек, однако УП «Траст» денежные средства в Китай не перечислило, хотя получило их с ОДО «Блик» в полном объеме.

В о п р о с ы: Каким способом китайская фирма может защитить свои интересы? Изменится ли ситуация, если на месте УП «Траст» будет белорусский банк или китайский банк?

Нормативные правовые акты

1. Банковский кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь.
3. Закон Республики Беларусь от 13 декабря 1999 г. № 341-З «Об обращении переводных и простых векселей».
4. Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле».

5. Указ Президента Республики Беларусь от 17 февраля 2015 г. № 69 «Об использовании векселей».

6. Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».

7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 30 апреля 2009 г. № 548/8 «О неденежном прекращении обязательств по внешнеторговым операциям при экспорте и внешне-торговым договорам при выкупе предмета лизинга».

8. Постановление Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 21 апреля 2001 г. № 7 «Об обзоре судебной практики рассмотрения споров, возникающих в связи с уступкой требования (цессией) и переводом долга».

9. Разъяснение Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 24 мая 2006 г. № 03-29/1023 «О заключении договора уступки требования».

Тема 7. Инвестиции в Республике Беларусь

Задача № 1

При учреждении в 2000 г. общества с ограниченной ответственностью «Квант», основной деятельностью которого была сфера научно-технических разработок и новейших технологий, граждане Украины А. Слисаренко и И. Белич внесли в уставный фонд вклады по 10 тыс. долл. США, гражданин Беларуси С. Евтушенко осуществил инвестицию в виде имущественного права (право использования патента), а гражданин Беларуси А. Федоренко — в виде права использовать его дом и оборудование для ведения хозяйственной деятельности созданного юридического лица. Организация успешно работала 15 лет. После достижения цели, которую запланировали соучредители, было решено прекратить деятельность ООО «Квант».

При распределении активов А. Слисаренко и И. Белич утверждали, что поскольку они внесли в совокупности 20 тыс. долл. США, то именно за счет их вкладов ООО «Квант» в свое время приобрело статус организации с иностранными инвестициями, получило льготы и пяти-летний мораторий на изменение условий хозяйственной деятельности, поэтому они должны получить имущества больше (эквивалент указанной сумме), чем остальные. С. Евтушенко и А. Федоренко утверждали, что они должны получить большую сумму за предоставленные имущественные права, так как последние легли в основу хозяйственной деятельности общества.

Спор был вынесен на рассмотрение суда.

В о п р о с ы: Можно ли считать взносы каждого участника иностранными инвестициями? Какие льготы на сегодняшний момент имеют указанные инвесторы? Как следует распределить имущество между соучредителями ООО «Квант»?

З а д а ч а № 2

Между французской компанией «Промонд» (инвестор) и белорусским РУП «Белстройтрансбыт» (застройщик) было заключено инвестиционное соглашение о строительстве в Минской области станкостроительного завода. Условиями инвестиционного соглашения было предусмотрено, что разрешение споров, вытекающих из него, подведомственно Стокгольмскому арбитражу. В свою очередь РУП «Белстройтрансбыт» заключило инвестиционный договор в соответствии с Декретом № 10 с Миноблисполкомом под данный инвестиционный проект.

Проект не удалось реализовать, строительство остановилось еще на первом этапе. Французская сторона полагала, что виновником провала проекта являлась белорусская сторона. Через некоторое время компания «Промонд» передала права требования к РУП немецкой юридической компании «Дойч Лойер», которая и предъявила исковое требование в Стокгольмском арбитраже.

На стадии обсуждения поданного искового заявления белорусская сторона возражала против рассмотрения дела Стокгольмским арбитражем, ссылаясь на то, что, во-первых, споры по инвестиционным проектам, которые являются предметом инвестиционного договора с белорусским государством, должны рассматриваться только белорусскими судами, и, во-вторых, немецкая компания не является участником третейского соглашения по первоначальному договору.

В о п р о с ы: Должен ли Стокгольмский арбитраж принимать спор к разрешению? Достаточно ли уступки права требования материально-правового обязательства для того, чтобы и процессуальные права переходили к правопреемнику? Каким судебным инстанциям подведомственны инвестиционные споры, в том числе связанные с инвестиционными договорами с государством?

З а д а ч а № 3

Литовская страховая компания создает на территории Республики Беларусь дочернее предприятие, которое также собирается оказывать страховые услуги белорусским физическим и юридическим лицам.

В о п р о с ы: Может ли иностранная организация создать на территории Республики Беларусь страховую организацию, полностью основанную на иностранном капитале? Как формируется уставный фонд страховой организации на основе иностранных инвестиций? Какие виды страхования имеет право осуществлять такая организация в Республике Беларусь?

Задача № 4

Гражданин Республики Беларусь В. В. Проходимцев, являясь одним из учредителей ООО «Агроинвест» (г. Лида) и ее директором, заключил с ОАО «Квадрига» договор на поставку товара на сумму 15 тыс. долл. США, хотя ранее решением собрания учредителей «Агроинвест» он был ограничен в праве заключать сделки от имени организации на сумму, превышающую 5 тыс. долл. США. В связи с тем, что В. В. Проходимцев, получив 100%-ную предоплату по контракту, не предпринял никаких практических мер по поставке товара, «Агроинвесту» были причинены убытки в сумме почти 1,5 млн руб., которые образовались в связи с начислением пени и переоценкой валюты контракта.

Кроме этого, В. В. Проходимцев, не имея на то согласия иностранного учредителя, от имени ООО «Агроинвест» заключил договор с медицинским университетом на обучение своей дочери, за что ООО «Агроинвест» перечислил университету 21,5 млн руб.

В ответ на претензии иностранного учредителя В. В. Проходимцев пояснил, что он не совершал действий, противоречащих как действующему законодательству, так и интересам СООО «Агроинвест»: в о - п е р ы х, денежные средства, полученные от ОАО «Квадрига», были израсходованы на нужды предприятия; в о - т о р ы х, факт непоставки товара объяснялся тем, что на момент исполнения договора цены на товары стали невыгодны предприятию; в - т р е т ь и х, через месяц после истечения срока исполнения обязательства по поставке товаров он был освобожден от должности директора. Кроме того, по мнению В. В. Проходимцева, протокол собрания участников об ограничении его полномочий не имеет юридической силы, поскольку в нем не указана повестка дня, не проведено голосование по постановлениям собрания и его повестке, не указан номер протокола в книге регистрации и не подписан каждый лист протокола. Что касается договора на обучение своей дочери в университете за счет предприятия, В. В. Проходимцев пояснил, что он также руководствовался интересами предприятия, поскольку для работы в ООО «Агроинвест» необходим профессиональный фармацевт.

В о п р о с: Причинен ли ущерб одним учредителем интересам другого (других) учредителя? По каким нормам его квалифицировать? Какие меры по законодательству Республики Беларусь может предпринять иностранный учредитель в отношении своего недобросовестного партнера?

Нормативные правовые акты

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.
2. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 53-З «Об инвестициях».
3. Закон Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 213-З «О свободных экономических зонах».
4. Закон Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах».
5. Декрет Президента Республики Беларусь от 6 августа 2009 г. № 10 «О создании дополнительных условий для инвестиционной деятельности в Республике Беларусь».
6. Декрет Президента Республики Беларусь от 07.05.2012 № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности».
7. Закон Республики Беларусь от 4 мая 2012 г. № 369-З «О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Многосторонним агентством по гарантиям инвестиций о правовой защите гарантированных иностранных инвестиций».
8. Закон Республики Беларусь от 4 мая 2012 г. № 358-З «О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Многосторонним агентством по гарантиям инвестиций об использовании местной валюты».
9. Положение о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 530 «О страховой деятельности».
10. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 11 сентября 2006 г. № 1174 «Об установлении квоты иностранных инвесторов в уставных фондах страховых организаций Республики Беларусь».

Тема 8. Правовое регулирование международных перевозок

Задача № 1

В Высший Хозяйственный Суд Республики Беларусь обратилось РУП «Белтранспт» (Беларусь) с исковым заявлением к ООО «Би Трак» (Беларусь), ООО «Экпедитор» (Россия), УП «Дорсервис» (Беларусь) и фирме «АВК» (Германия) о взыскании стоимости утраченного груза на сумму 14,5 тыс. евро.

На основании договора купли-продажи, заключенного между продавцом — компанией «ZX» (Франция) и покупателем — РУП «Белтранс-опт», последнее приобрело оборудование на общую сумму 60 тыс. евро, оплата которого произведена документарным аккредитивом. В соответствии с договором оборудование считается поставленным и все риски и право собственности переходят к покупателю на условиях EXW-Гамбург ИНКОТЕРМС-2010.

Согласно материалам дела, между РУП «Белтранс-опт» и ООО «Би Трак» был заключен договор перевозки товара с экспедицией из Гамбурга в Минск. В свою очередь ООО «Би Трак» перепоручило организацию перевозки ООО «Экпедитор», а оно привлекло к участию в перевозке УП «Дорсервис». Фактически груз был доставлен покупателю водителем УП «Дорсервис» И. И. Ивановым на автомобиле, принадлежащем УП «Дорсервис».

По CMR-накладной вес принятого к перевозке груза составлял 1650 кг. Согласно акту Минской региональной таможни при таможенном досмотре груза его вес был 1250 кг, а ряд позиций, указанных в товаросопроводительных документах, отсутствовал. Никаких документально подтвержденных происшествий в ходе перевозки не зафиксировано, целостность пломб не нарушена. При приемке товара на складе РУП «Белтранс-опт» недостача по весу и по количеству также была подтверждена.

РУП «Белтранс-опт» предъявило иск своему партнеру по договору и всем участникам перевозки солидарно.

Представители немецкой фирмы «ABK» заявили, что договорными отношениями ни с кем из участников спора не связаны, данная организация осуществляла перевозку, погрузку и отгрузку товара на склад в Гамбурге по поручению предприятия «ZX».

В о п р о с ы: Положения каких международных документов и нормативных актов Республики Беларусь должны быть использованы для разрешения данного спора? Каким образом должна быть распределена ответственность между участниками перевозки? Как определить размер подлежащих взысканию убытков в данной ситуации?

Задача № 2

Согласно договору перевозки, заключенному между УП «Формекс» (Беларусь) и УП «ТрансБалтия» (Беларусь), последнее приняло груз к перевозке на территории Венгрии для его последующей доставки в г. Москву ЗАО «Морозов и К°» (Россия). При этом грузоотправителем было ООО «Сайберг» (Венгрия).

При пересечении таможенной границы Республики Беларусь белорусские таможенники обнаружили у водителей, перевозивших груз, в папке с товаросопроводительными документами венгерские таможенные декларации, в которых была указана значительно большая стоимость товара, чем в предъявленных к таможенному оформлению товаросопроводительных документах. Данное обстоятельство послужило основанием для привлечения водителей к административной ответственности за таможенное правонарушение и для конфискации товара судом общей юрисдикции.

Выставленный перевозчиком счет об оплате стоимости перевозки УП «Формекс» не оплатило, указав, что собственником и получателем груза является ЗАО «Морозов и К°» и требования об оплате следует предъявлять непосредственно к нему. ЗАО «Морозов и К°» в свою очередь обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском к УП «ТрансБалтия» о возмещении стоимости конфискованного груза. Ни СМР-накладная, ни договор поставки груза не содержат сведений о правах и обязанностях участников спора, связанных с перевозкой.

В о п р о с ы: Определите подведомственность и подсудность данных споров при отсутствии арбитражных соглашений между сторонами. Какими нормативными правовыми актами должен руководствоваться компетентный суд при решении споров и как должны быть разрешены споры по существу?

Задача № 3

УП «Драйвс» (Беларусь), являясь перевозчиком груза своим автомобильным транспортом, доставило партию бакалейных товаров ООО «Бариста» (грузополучатель; Россия). При приемке товара обнаружилось, что груз частично поврежден. ООО «Бариста» предъявило претензию, связанную с уменьшением стоимости груза в результате повреждения, своему контрагенту по договору поставки ОАО «Оптторг» (грузоотправитель; Беларусь).

В о п р о с ы: К кому должен обращаться с претензией грузополучатель? Кто должен возмещать стоимость груза и по каким правилам?

Задача № 4

Индивидуальный предприниматель С. В. Еремин получил от своего партнера в качестве возмещения долга грузовой автомобиль МАЗ-МАН 1999 года выпуска с прицепом Schmitz и пассажирский автобус Икарус-560 1990 года выпуска. Вспомнив, что брат его жены имеет свою экспедиторскую фирму и хорошие связи, Еремин решил заняться меж-

дународными грузовыми перевозками, а также оказывать услуги по организации перевозок, привлекая других перевозчиков.

В о п р о с ы: Какие правовые требования необходимо выполнить субъекту хозяйствования, чтобы оказывать транспортные услуги международного характера? Будет ли это считаться экспедиторской деятельностью и требуется ли лицензия? Имеет ли значение, в какие страны будут осуществляться рейсы?

З а д а ч а № 5

Согласно заключенному между ОАО «Сонара» (Украина) и ООО «Транссервис» (Беларусь) договору перевозки последнее обязалось перевезти груз по маршруту Москва — Минск. При этом грузоотправителем выступало ОДО «Восток» (Россия), с которым у ОАО «Сонара» был заключен договор поставки.

В пути следования груза перевозчик был подвергнут проверке, в результате которой было установлено, что груз перевозился без необходимых сопроводительных документов (ТТН-2). В Экономическом суде Республики Беларусь рассматривается дело о конфискации данного груза.

В о п р о с ы: Подлежит ли груз конфискации в данной ситуации? Каким образом ОАО «Сонара», которое являлось на момент конфискации собственником груза, может защитить свои интересы в Республике Беларусь?

Нормативные правовые акты

1. Конвенция ООН «О договоре международной перевозки грузов (КДПГ)» (Женева, 19.05.1956 г.).

2. Таможенный кодекс Таможенного союза.

3. Закон Республики Беларусь 14 августа 2007 г. № 278-З «Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках».

4. Закон Республики Беларусь от 13 июня 2006 г. № 124-З «О транспортно-экспедиционной деятельности».

5. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 мая 2008 г. № 776 «Об утверждении Положения о порядке осуществления контроля за выполнением международных автомобильных перевозок по территории Республики Беларусь».

6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 июня 2008 г. № 970 «Об утверждении Правил автомобильных перевозок грузов».

7. Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются специальные разрешения (лицензии), и уполномоченных на их выдачу государственных органов и государственных организаций, являющийся Приложением № 1 к Положению о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 г. № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Тема 9. Ответственность во внешнеэкономической сфере

Задача № 1

Итальянская фирма «Пандини» поставила ООО «Мебельстрой» (Беларусь) комплектующие для производства мебели на сумму 200 тыс. евро, за которые ООО «Мебельстрой» не рассчиталось. Причиной стало вынесение таможенным органом решения о взыскании с ООО «Мебельстрой» задолженности по налогам, сборам и таможенным платежам, а также наложении финансовых санкций на общую сумму около 1,5 млрд руб. Расчетных средств на счетах предприятия оказалось недостаточно, и на все имущество ООО «Мебельстрой» (на сумму около 500 тыс. евро) таможенный орган наложил арест, намереваясь обратиться в суд с иском об обращении взыскания на арестованное имущество по указанной задолженности.

Фирма «Пандини» также намерена вступить в дело с собственными требованиями. Наибольший интерес для фирмы «Пандини» представляет принадлежащее ООО «Мебельстрой» высокотехнологичное оборудование для мебельного производства, которое первоначально было куплено фирмой «Пандини», затем продано другой итальянской фирме «ФГК БЕЛ», которая, в свою очередь, внесла его в качестве вклада в уставный фонд ООО «Мебельстрой», где ей принадлежит 51 % уставного фонда.

В о п р о с ы: Правомерны действия таможенного органа в указанной ситуации? В какой очередности должны быть удовлетворены требования кредиторов? Какие действия может предпринять фирма «Пандини» с целью защиты своих имущественных интересов и может ли она рассчитывать на вывоз интересующего ее оборудования из Республики Беларусь?

Задача № 2

В отношении индивидуального предпринимателя С. С. Галича (Беларусь) составлен акт об экономическом правонарушении, выразившемся в транспортировке товаров без сопроводительных документов. В судебном заседании установлено, что он имеет лицензию на осуществление пассажирских перевозок и обладает на праве собственности пассажирским автобусом, в котором в момент проверки по маршруту Санкт-Петербург — Витебск транспортировались товары народного потребления, принадлежащие индивидуальным предпринимателям. Загруженные в салон автобуса сумки с товаром препятствовали размещению в нем пассажиров, транспортируемый в автобусе товар его владельцами не сопровождался, они следовали к пункту прибытия автобуса на других транспортных средствах. Контролирующему органу С. С. Галич предоставил

список пассажиров, следовавших туристическим рейсом по маршруту Лида — Москва — Лида.

В о п р о с ы: Есть ли в действиях индивидуального предпринимателя состав экономического правонарушения? Какие меры ответственности могут быть применены к правонарушителю в данной ситуации?

З а д а ч а № 3

Гражданин Республики Польша А. Вуйчик — водитель фирмы «Artez-М» (Польша), выполняя на грузовом автомобиле Volvo перевозку груза из Вентспилского порта в г. Минск, попытался тайно перевезти через белорусско-литовскую границу 25 л спирта в канистре, спрятанной под водительским сиденьем. Однако спирт был обнаружен белорусскими таможенниками. Решением белорусского суда на А. Вуйчика был наложен штраф, а автомобиль Volvo вместе с грузом конфискован и передан на реализацию.

На момент конфискации автомобиль Volvo являлся собственностью немецкой лизинговой фирмы «Autoleasing GmbH», был передан в лизинг фирме «Artez-М» и при этом находился в залоге у австрийского банка Kredit Austria в качестве обеспечения возврата кредита, выданного фирме «Autoleasing GmbH» на его покупку. Прицеп-рефрижератор являлся собственностью фирмы «Artez-М». Перевозимый груз (свежемороженая рыба) поставлялся на условиях EXW-Вентспилский торговый порт (ИНКОТЕРМС-2000) по контракту между ООО «Таурус» (Литва) и ООО «Белинтерпрод» (Беларусь).

В о п р о с ы: Правомерны ли действия суда по конфискации имущества, не принадлежащего лицу, совершившему правонарушение? Какие предусмотренные законодательством меры по защите своих прав могут предпринять лица, чьи интересы пострадали в результате применения конфискации?

З а д а ч а № 4

В Высший Хозяйственный Суд Республики Беларусь обратилось ОАО «Гермес» (Россия) с заявлением о признании недействительным решения антимонопольного органа Республики Беларусь, принятого в связи с нарушением Закона Республики Беларусь «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции» (раздел товарного рынка по территориальному признаку).

Определением данного суда исковое заявление было возвращено по причине несоблюдения истцом обязательного досудебного порядка урегулирования спора.

В о п р о с ы: Вправе ли ОАО «Гермес» обращаться в государственный белорусский суд с таким требованием? Обязательно ли в данном случае соблюдение досудебного порядка урегулирования спора? В каком порядке возможно обжалование решения государственного органа?

Задача № 5

В Международный арбитражный суд при Белорусской торгово-промышленной палате поступил иск от акционерного общества «Альдонис» (Литва) к птицефабрике «Петруха» (Беларусь) о понуждении к исполнению обязательства в натуре по договору поставки.

Из материалов дела следует, что в соответствии с условиями данного договора фирма «Альдонис» обязалась предоставить птицефабрике «Петруха» птичий корм в количестве 4 тыс. тонн, а птицефабрика обязалась произвести расчет путем передачи для вывоза в Литву яиц куриных диетических первой категории исходя из соотношения 3,5 яйца за 1 кг корма. В случае несвоевременного расчета птицефабрика обязалась выплатить проценты за пользование товарным кредитом по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Беларусь. Договором предусмотрена возможность расчета по процентам также путем отгрузки яиц.

Спустя три месяца после поставки корма литовской фирмой птицефабрика, частично исполнившая свои обязательства, сообщила литовским партнерам о невозможности исполнения договора на прежних условиях в связи с введением в Республике Беларусь разрешительного порядка вывоза яиц за пределы страны. Расчет за поставленный комбикорм птицефабрика возобновила спустя еще два месяца после согласования нового коэффициента обмена и получения соответствующего разрешения на вывоз яиц в Литву.

Представители птицефабрики в судебном заседании иск не признали, потому что, по их мнению, в силу обстоятельств непреодолимой силы вина птицефабрики в возникновении перерывов поставки яиц отсутствует, что является обстоятельством, освобождающим птицефабрику от ответственности. Кроме того, птицефабрикой был заявлен встречный иск о взыскании предусмотренной договором неустойки за просрочку поставки корма.

В о п р о с ы: Уполномочен ли Международный арбитражный суд при Белорусской торгово-промышленной палате рассматривать данный спор? Разрешите данный спор по существу. Каким образом может быть исполнено арбитражное решение, если оно будет в пользу фирмы «Альдонис»? Птицефабрики «Петруха»?

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза.

3. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь.
4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.
5. Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».
6. Указ Президента Республики Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359 «Об утверждении порядка расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь».
7. Постановление Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 23 сентября 1999 г. № 8 (в ред. от 29.03.2001 г.) «О практике назначения судами конфискации имущества по уголовным делам».

Алгоритм решения задачи по праву (методические указания)

Шаг 1. По предложенной в задаче фактуре определяем *вид правоотношения*: гражданско-правовое или административное.

Шаг 2. Определяем *источники правового регулирования*, применимые к рассматриваемым отношениям. Для договора это будет применимое право, избранное сторонами или определенное с помощью коллизионных норм, а для административных отношений — национальное право той страны, на территории которой совершено правонарушение. Исходя из этого, решаем, какие *международные документы и национальные нормативные правовые акты* следует использовать, чтобы разрешить спорное отношение.

Шаг 3. Исходя из установленного вида отношения, а также из условий, упомянутых в задаче, определяем *объем и перечень основных прав и обязанностей сторон*.

Шаг 4. На основе норм правовых документов и условий договора определяем, какие из *прав и обязанностей участвующих субъектов нарушены или не выполнены* ими.

Шаг 5. В нормативных правовых документах находим нормы, предписывающие правильное поведение, а также *меры ответственности* за нарушение. На основе этих норм разрешаем ситуацию.

Пример решения задачи (на основе судебного дела)

Задача

Акционерное общество «А» (Республика Беларусь) (истец) предъявило иск к акционерной компании «В» (Республика Польша) (ответчик),

в котором указывает, что 1 апреля 2009 г. стороны заключили контракт о поставке сухого обезжиренного молока в количестве 112 тыс. кг общей стоимостью 26 тыс. долл. США. Истец свои обязательства выполнил в полном объеме и произвел в адрес ответчика поставку товара полностью. Из искового заявления следует, что 7 мая 2009 г. по СМР-накладной ответчик получил товар на общую сумму 26 тыс. долл. США согласно экспортным счетам-фактурам от 5 мая 2009 г. на сумму 2 тыс. долл. США и на сумму 24 тыс. долл. США.

Поскольку по состоянию на 20 апреля 2011 г. ответчик не оплатил поставленный ему по контракту товар, истец заявил требование о взыскании с ответчика основного долга в сумме 26 тыс. долл. США. Помимо основного долга в вышеназванной сумме истец, основываясь на пункте 10.2 контракта, просил взыскать с ответчика, допустившего просрочку в оплате товара, неустойку в размере 0,15 % от неоплаченной суммы за день просрочки платежа. Согласно расчету истца сумма неустойки по состоянию на 20 апреля 2011 г. составила 2,4 тыс. долл. США. Истец также указал в исковом заявлении, что в связи с неисполнением ответчиком своих обязательств по контракту истец не смог завершить внешнеторговую операцию в срок, определенный Указом Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций». Постановлением Комитета Государственного контроля Республики Беларусь от 20 июля 2010 г. истец был привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 2 % от суммы незавершенной в установленный срок внешнеторговой операции за каждый день превышения срока, но не более суммы незавершенной внешнеторговой операции, что составляет 1,4 тыс. долл. США. Постановление вступило в законную силу, и 9 сентября 2010 г. истец оплатил штраф в размере 11,7 млн белорусских рублей (1,4 тыс. долл. США по курсу Национального банка Республики Беларусь). Истец также просил возложить на ответчика расходы в сумме 1,2 тыс. долл. США, понесенные истцом в связи с защитой своих интересов в Международном арбитражном суде при БелТПП через представителя.

Контракт не содержит соглашения сторон о подлежащем применению праве.

В ответ компания «В» заявила, что истец сам нарушил сроки поставки товара, которые в контракте были определены периодом в 2 недели с даты заключения контракта, что привело к затягиванию прохождения таможенных формальностей, поэтому истец сам виноват в нарушении сроков завершения внешнеторговых операций. В связи с этим компания «В» считала необоснованным предъявление ей требования о возмещении уплаченного истцом на территории Республики Беларусь штрафа.

Обоснование решения

1. *Вид договора — поставка.* В данном случае договор поставки является внешнеторговым контрактом, так как его сторонами являются резидент и нерезидент.

2. *Применимое право.* Венская конвенция должна применяться к данному спору, поскольку коммерческие предприятия истца и ответчика находятся в государствах, являющихся участниками Конвенции.

Контракт не содержит соглашения сторон о подлежащем применению праве, поэтому суд устанавливал нормы, которые будут применяться к данным отношениям, на основе коллизионных норм на основании части второй ст. 36 Закона о МАС и п. 1 ст. 38 Регламента Международного арбитражного суда при БелТПП. В соответствии с п. 1 ст. 1125 ГК при отсутствии соглашения сторон договора о подлежащем применению праве к этому договору применяется право страны, где имеет основное место деятельности сторона — продавец в договоре купли-продажи. Поскольку в качестве продавца по контракту выступает субъект права Республики Польша, то основным применяемым документом является Венская конвенция, а субсидиарному применению при разрешении спора подлежит гражданское законодательство Республики Польша.

Кроме того, п. 1 ст. 38 Договора между Республикой Беларусь и Республикой Польша о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным, трудовым и уголовным делам, подписанного 26 октября 1994 г. в г. Минске, предусматривает, что обязательства из договорных отношений регулируются законодательством той договаривающейся стороны, на территории которой заключен договор, если участники обязательственных отношений не подчинили эти отношения выбранному ими законодательству.

Поскольку контракт заключен на территории Республики Польша, коллизионная норма п. 1 ст. 38 вышеназванного Договора также предусматривает применение законодательства Республики Польша к обязательствам сторон по контракту.

Таким образом, при разрешении возникшего между сторонами спора должна применяться Венская конвенция, а дополнительно к ней — право Республики Польша.

3. *Права и обязанности сторон,* вытекающие из договора. В соответствии со ст. 53 Конвенции покупатель обязан уплатить цену за товар и принять поставку товара в соответствии с требованиями договора и Конвенции. Согласно ст. 59 Конвенции покупатель обязан уплатить цену в день, который установлен или может быть определен согласно договору и Кон-

венции, без необходимости какого-либо запроса или выполнения каких-либо формальностей со стороны продавца. Статья 62 Конвенции предоставляет продавцу право потребовать от покупателя уплаты цены, принятия поставки или исполнения им других обязательств, если только продавец не прибегнул к средству правовой защиты, не совместимому с таким требованием. Следовательно, в данном споре покупатель нарушил свою обязанность и не выплатил стоимость товара, поставленного ему продавцом.

Согласно ст. 78 Венской конвенции сторона, в отношении которой допущена просрочка выплаты полагающейся ей суммы, имеет право взыскать проценты с просроченной суммы. Пунктом 10.2 контракта предусматривается, что в случае, если ответчик не исполнит свои обязательства по оплате товара в срок, истец начислит неустойку в размере 0,15 % от неуплаченной суммы за каждый день просрочки платежа. Следовательно, истец имеет право на взыскание неустойки, установленной договором.

Поскольку Конвенция не регламентирует вопросы, относящиеся к взысканию неустойки, следует обратиться к национальному законодательству, в данном случае к праву Республики Польша. Пунктом 1 ст. 484 ГК Республики Польша предусмотрено, что в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства договорной штраф подлежит уплате кредитору в сумме, определенной для этого случая, независимо от объема понесенных убытков. Требование о возмещении в большем объеме, чем сумма установленного штрафа, не допускается, за исключением случая, когда стороны предусмотрели иное.

Как следует из искового заявления, истец понес дополнительно убытки, выразившиеся в наложении на него штрафа по причине неуплаты ответчиком суммы основного долга. Согласно ст. 74 Конвенции в убытки могут быть включены расходы, понесенные стороной вследствие нарушения договора второй стороной. Следовательно, истец вправе требовать возмещения заявленных им убытков.

Что касается возмещения расходов, связанных с защитой интересов истца в суде, то согласно ст. 60 Регламента МАС при БелТПП сторона, в пользу которой вынесено решение, может также требовать возложения на другую сторону понесенных ею разумных издержек, возникших в связи с арбитражным разбирательством, в частности, расходов, связанных с защитой своих интересов через представителей.

Истец понес расходы в связи с защитой своих интересов в МАС при БелТПП через представителя, следовательно, эти требования также должны подлежать удовлетворению.

Заявление ответчика о вине истца в совершении правонарушения, повлекшего наложение штрафа, не является обоснованным, так как сроки,

установленные п. 1.4 Указа № 178 в отношении обеспечения поступления валютной выручки на территорию Республики Беларусь, начинают отсчитываться с момента отгрузки товара резидентом в адрес нерезидента. Поэтому пропуск истцом срока поставки товара, установленного контрактом, не является причиной данного правонарушения. Причина данного правонарушения — действия ответчика вследствие пропуска срока платежа за товар.

4. *Решение.* Суд должен удовлетворить иск полностью на основании ст. 53, 74 и 78 Венской конвенции и взыскать с акционерной компании «В» (Республика Польша) в пользу акционерного общества «А» (Республика Беларусь) основной долг в сумме 26 тыс. долл. США, неустойку в сумме 24 тыс. долл. США, убытки в размере 14 тыс. долл. США и расходы истца по защите своих интересов через представителя в сумме 1,2 тыс. долл. США.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1. Понятие внешнеэкономической деятельности. Правовое определение.
2. Характеристика правоотношений в сфере внешнеэкономической деятельности.
3. Основные виды внешнеэкономических отношений, их общая характеристика.
4. Основные принципы правового регулирования внешнеэкономической деятельности.
5. Международные соглашения, регулирующие внешнеэкономическую деятельность в Республике Беларусь.
6. Акты международных организаций как источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь.
7. Международные торговые обычаи как источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности.
8. Право ЕАЭС, юридическая сила входящих в него нормативных актов.
9. Характеристика субъектов, входящих в общие понятия «резиденты» и «нерезиденты».
10. Порядок осуществления иностранными гражданами и лицами без гражданства, имеющими постоянное место жительства в Беларуси, хозяйственной и предпринимательской деятельности.
11. Порядок осуществления иностранными гражданами и лицами без гражданства, временно проживающими на территории Республики Беларусь, хозяйственной и предпринимательской деятельности.
12. Правовой статус представительства иностранного юридического лица в Республике Беларусь.
13. Порядок создания юридического лица иностранным инвестором.
14. Общая характеристика методов государственно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности.

15. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности, его основные инструменты.

16. Понятие и виды таможенных пошлин. Определение размера таможенной пошлины.

17. Методы определения таможенной стоимости товара.

18. Методы определения страны происхождения товара.

19. Виды мер нетарифного регулирования, применяемые в едином таможенном пространстве Беларуси, Казахстана и России.

20. Понятие и порядок осуществления экспортного контроля. Объекты экспортного контроля.

21. Формы и виды ответственности при совершении правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности.

22. Лицензирование экспорта и импорта в едином таможенном пространстве.

23. Квотирование экспорта и импорта как меры нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

24. Понятие и виды правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности.

25. Административные санкции за внешнеэкономические правонарушения, их виды и основания применения.

26. Понятие и правовая природа внешнеэкономической сделки. Источники ее правового регулирования.

27. Понятие внешнеторгового договора, его соотношение с внешнеэкономической сделкой.

28. Требования законодательства Республики Беларусь к форме внешнеторгового договора. Реквизиты внешнеторгового договора.

29. Документы и обязательные процедуры, сопровождающие внешнеторговый договор.

30. Требования законодательства Республики Беларусь к содержанию (условиям) внешнеэкономического договора.

31. Характеристика существенных условий внешнеторгового договора. Юридические последствия невнесения существенных условий в договор.

32. Базисные условия поставки. Термины ИНКОТЕРМС, их общая характеристика.

33. Группа Е ИНКОТЕРМС. Условия применения группы Е.

34. Группа F ИНКОТЕРМС. Условия применения группы F.

35. Группа C ИНКОТЕРМС. Условия применения группы C.

36. Группа D ИНКОТЕРМС. Условия применения группы D.

37. Условие о применимом праве во внешнеторговом договоре. Определение применимого права.

38. Условие внешнеторгового договора о стоимости. Последствия не включения в договор данного условия.

39. Условия внешнеторгового договора о порядке и форме расчетов. Последствия невключения в договор данного условия.

40. Ответственность сторон. Условия внешнеторгового договора, освобождающие стороны от ответственности.

41. Понятие и виды арбитражного соглашения. Последствия невключения в договор арбитражной оговорки.

42. Внешнеторговый договор поставки, его общая характеристика, существенные условия.

43. Внешнеторговый договор комиссии, его общая характеристика, существенные условия.

44. Внешнеторговый агентский договор, его общая характеристика, существенные условия.

45. Внешнеторговый дилерский договор, его общая характеристика и отличия от дистрибьюторского договора.

46. Внешнеторговый договор франчайзинга, его общая характеристика, существенные условия.

47. Внешнеторговый договор на оказание услуги, его общая характеристика, существенные условия.

48. Внешнеторговый договор строительного подряда, его общая характеристика, существенные условия.

49. Понятие и формы международных расчетов. Международно-правовая унификация расчетов.

50. Международные расчеты посредством аккредитива. Виды аккредитивов.

51. Международные расчеты посредством инкассо, их виды.

52. Использование ценных бумаг во внешнеэкономических расчетах.

53. Косвенные расчетно-финансовые операции: лизинг, факторинг.

54. Сроки и ограничения при проведении расчетов по внешнеторговым операциям. Порядок продления сроков.

55. Способы и даты завершения внешнеторговых операций.

56. Формы инвестиций по законодательству Республики Беларусь. Объекты инвестиционной деятельности.

57. Правовой статус иностранного инвестора.

58. Ограничения, установленные для иностранных инвестиций в законодательстве Республики Беларусь.

59. Инвестиционная деятельность белорусских субъектов хозяйствования за рубежом.

60. Концессии, их виды и правовое регулирование.

61. Виды и порядок заключения концессионного договора.
62. Льготный инвестиционный режим при заключении инвестиционного договора с государством.
63. Льготный инвестиционный режим в сельской местности и малых городах.
64. Льготный инвестиционный режим в Парке высоких технологий.
65. Правовой статус иностранного инвестора при осуществлении хозяйственной деятельности в СЭЗ.
66. Понятие и виды валюты, валютных ценностей.
67. Понятие валютной операции и ее правовое регулирование.
68. Механизм валютного контроля. Компетенция органов валютного контроля и агентов валютного контроля.
69. Правовая квалификация текущих валютных операций и валютных операций, связанных с движением капитала.
70. Выбор валюты внешнеторгового договора. Изменение валюты платежа в процессе исполнения внешнеторгового договора.
71. Ограничения проведения авансовых платежей и расчетов по импорту.
72. Порядок обязательной продажи валютной выручки. Основания освобождения от обязательной продажи.
73. Порядок выполнения автомобильных перевозок грузов с применением книжки МДП.
74. Порядок выполнения перевозок по КДПГ. Ответственность перевозчика.
75. Договор международной экспедиции. Права, обязанности и ответственность экспедитора.
76. Виды коммерческого представительства во внешнеэкономической деятельности.
77. Формы защиты прав субъектов внешнеэкономической деятельности.
78. Международный коммерческий арбитраж, его виды.
79. Подсудность споров МАС при БелТПП.
80. Признание документов, выданных иностранными официальными органами, на территории Республики Беларусь. Процедура легализации документов (апостиль).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Абрамович, О. Лицензирование предпринимательской деятельности: понятие, принципы / О. Абрамович // Юстиция Беларуси. — 2011. — № 11. — С. 35–37.

Алехнович, А. В. Управление внешнеэкономической деятельностью Республики Беларусь / А. В. Алехнович. — Минск : Амалфея, 2005.

Ануфриева, Л. П. Международное частное право / Л. П. Ануфриева, К. А. Беляшев, Г. К. Дмитриева. — 2-е изд. — М. : ТК Велби : Проспект, 2008.

Банковский кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 3 окт. 2000 г. : одобр. Советом Респ. 12 окт. 2000 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.01.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Богуславский, М. М. Международное частное право : учеб. для высш. учеб. заведений по специальности «Юриспруденция» / М. М. Богуславский. — 6-е изд. — М. : Инфра-М : Норма, 2011.

Бутеня, В. Е. Беларусь в системе мирохозяйственных связей : учеб. пособие для студентов / В. Е. Бутеня. — Минск : БГУ, 2003.

Вилкова, Н. Г. Договорное право в международном обороте / Н. Г. Вилкова. — М. : Статут, 2002.

Вознесенская, Н. Н. Юридические лица в международном частном праве России и ЕС / Н. Н. Вознесенская // Изв. высш. учеб. заведений. Правоведение. — 2009. — № 3. — С. 163–186.

Гончаров, А. А. Оффшорный бизнес (правовые аспекты) / А. А. Гончаров, В. Г. Тихиня. — Минск : НО ООО «БИП-С», 2002.

Городов, О. А. Информация как объект гражданских прав / О. А. Городов // Изв. высш. учеб. заведений. — Сер. Правоведение. — 2001. — № 5. — С. 72–83.

Гражданский кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 10 дек. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.07.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Зыкин, И. С. Внешнеэкономические операции: право и практика / И. С. Зыкин. — М. : Междунар. отношения, 1994.

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 апр. 2003 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.04.2015 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Тех-

нология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Кох, Х. Международное частное право и сравнительное правоведение / Х. Кох, У. Магнус, П. Финклер фон Моренфельс. — М. : Междунар. отношения, 2003.

Луниц, Л. А. Международное частное право : учеб. для вузов по спец. «Правоведение» / Л. А. Луниц, Н. И. Марышева, О. Н. Садиков. — М. : Юрид. лит., 1984.

Луниц, Л. А. Курс международного частного права. Общая часть / Л. А. Луниц. — М. : Юрид. лит., 1971.

Международное регулирование внешнеэкономической деятельности / Д. П. Александров [и др.] ; под ред. В. С. Каменкова. — Минск : Дикта, 2005.

Михневич, С. И. Многосторонняя система регулирования международных торгово-экономических отношений / С. И. Михневич. — Минск : Право и экономика, 2006.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 03.01.2015 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 19.04.2015 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Николюкин, С. В. Специфика частноправовых институтов, осложненных иностранным элементом / С. В. Николюкин. — М. : Юрлитинформ, 2012.

О валютном регулировании и валютном контроле : Закон Респ. Беларусь, 22 июля 2003 г., № 226-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 12.07.2013 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования (вместе с «Положением о государственной регистрации субъектов хозяйствования», «Положением о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования») : Декрет Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009 г., № 1 : в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 24.01.2013 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О государственном регулировании внешнеторговой деятельности : Закон Респ. Беларусь, 25 нояб. 2004 г., № 347-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О государственном регулировании внешнеторговой деятельности : Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 1998 г., № 223-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О лицензировании отдельных видов деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь, 1 сент. 2010 г., № 450 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 01.09.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О международном арбитражном (третейском) суде : Закон Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г., № 279-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.07.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами : Закон Респ. Беларусь, 25 нояб. 2004 г., № 346-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.01.2014 г. № 129-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О некоторых вопросах рассмотрения хозяйственными судами Республики Беларусь дел с участием иностранных лиц : постановление Пленума Высшего Хозяйственного Суда Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 21 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения : постановление Президиума Высшего Хозяйственного Суда Респ. Беларусь, 3 июня 2004 г., № 19 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций : Указ Президента Респ. Беларусь, 27 марта 2008 г., № 178 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 23.07.2012 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 4 янв. 2010 г., № 105-З : в ред. Закона от 04.01.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Об инвестициях : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 53-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Об утверждении Положения о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций, внесении изменений и дополнения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17 февр. 2012 г. № 156 и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 31 дек. 2013 г. № 1189 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Об утверждении Правил проведения валютных операций : постановление Правления Национального банка Республики Беларусь, 30 апр. 2004 г., № 72 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Парахневич, В. С. Новые правила деятельности иностранных организаций и их представительств / В. С. Парахневич // Промышленно-торговое право. — 2014. — № 3. — С. 37—39.

Титов, А. П. К вопросу о правовом статусе информации / А. П. Титов // Проблемы правовой информатизации. — Минск, 2001. — Вып. 4. — С. 27—34.

Толканица, Н. Д. Агентские соглашения и иные формы торгового посредничества / Н. Д. Толканица, Е. В. Уроднич // Промышленно-торговое право. — 2012. — № 6. — С. 76—79.

Толочко, О. Н. Внешнеэкономические сделки : учеб. пособие / О. Н. Толочко. — Гродно : ГрГУ, 2002.

Толочко, О. Н. Введение в теорию правового регулирования внешнеэкономических отношений / О. Н. Толочко. — Гродно : ГрГУ, 2003.

Турбан, Г. В. Управление внешнеэкономической деятельностью в зарубежных странах : учеб. пособие / Г. В. Турбан. — Минск: БГЭУ, 2003.

Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 11 нояб. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 26 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.07.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

Филькевич, И. А. Внешнеэкономическая политика государства : учеб. пособие для студентов высш. учеб. заведений / И. А. Филькевич. — Гомель : Белорус. торг.-экон. ун-т потреб. кооперации, 2002.

Фолсом, Р. Х. Международные сделки: краткий курс / Р. Х. Фолсом. — М. : Логос, 1996.

Функ, Я. И. Право международной торговли: договоры международной купли-продажи товаров и международного торгового посредничества : в 3 кн. / Я. И. Функ. — Минск : Дикта, 2005.

Эбке, В. Ф. Международное валютное право / В. Ф. Эбке. — М. : Междунар. отношения, 1997.

Шмиттгофф, К. М. Экспорт: право и практика международной торговли / К. М. Шмиттгофф. — М. : Юрид. лит., 1993.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
СПИСОК УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ	5

I. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Глава 1. ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
1.1. Эволюция содержания внешнеэкономической деятельности	7
1.2. Понятие внешнеэкономической деятельности	9
1.3. Признаки внешнеэкономической деятельности	11
1.4. Основные виды внешнеэкономической деятельности	12
1.5. Основные принципы правового регулирования внешнеэкономической деятельности	15
Глава 2. УЧАСТИЕ БЕЛАРУСИ В РЕГИОНАЛЬНЫХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ОБРАЗОВАНИЯХ	16
2.1. Этапы экономической интеграции	16
2.2. Содружество Независимых Государств	18
2.3. Евразийское экономическое сообщество и Таможенный союз	20
2.4. Евразийский экономический союз	22
Глава 3. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ	25
3.1. Общая характеристика правоотношений во внешнеэкономической сфере	25
3.2. Состав внешнеэкономических правоотношений	27
Глава 4. ИСТОЧНИКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	29
4.1. Источники правового регулирования внешнеэкономической деятельности	29
4.2. Национальное законодательство	29
4.3. Международные договоры	32
4.4. Международные торговые обычаи и судебная (арбитражная) практика	35
4.5. Право Евразийского экономического союза	36
Глава 5. СУБЪЕКТЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ ..	39
5.1. Резиденты и нерезиденты	39
5.2. Юридические лица — резиденты	40
5.3. Юридические лица — резиденты с участием иностранного капитала	42

5.4. Порядок создания юридического лица — резидента	43
5.5. Иностранное юридическое лицо — нерезидент	45
5.6. Представительство иностранного юридического лица	47
5.7. Договорная деятельность нерезидентов	51
5.8. Индивидуальный предприниматель — резидент	54
5.9. Осуществление гражданами-нерезидентами предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь	55
5.10. Постоянное представительство для целей налогообложения	57
Глава 6. ОБЪЕКТЫ	60
6.1. Товар как объект внешнеторговой деятельности	60
6.2. Работы и услуги	60
6.3. Информация	61
Глава 7. МЕТОДЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	63
7.1. Общая характеристика методов государственно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности	63
7.2. Таможенные платежи	66
7.3. Таможенные пошлины	68
7.4. Отдельные виды таможенных пошлин	70
7.5. Таможенные сборы	71
7.6. Взимание налогов	73
7.7. Методы определения таможенной стоимости товара	74
7.8. Методы определения страны происхождения товара	78
7.9. Квотирование	81
7.10. Лицензирование	81
7.11. Нетарифные меры регулирования, применяемые в Евразийском экономическом союзе	83
7.12. Добровольные экспортные ограничения	84
7.13. Скрытые методы торговой политики	84
7.14. Финансовые методы торговой политики	86
Глава 8. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ СДЕЛКА	88
8.1. Понятие и правовая природа внешнеэкономической сделки	88
8.2. Источники правового регулирования внешнеэкономической сделки	90
8.3. Соотношение понятий «внешнеэкономическая сделка» и «внешнеторговый договор»	90
8.4. Форма внешнеэкономической сделки	92
Глава 9. ВНЕШНЕТОРГОВЫЙ ДОГОВОР	94
9.1. Особенности внешнеторгового договора	94
9.2. Существенные условия договора и требования Указа № 178	94
9.3. Требования законодательства к форме внешнеторгового договора	96

9.4. Проверка иностранного контрагента при заключении внешнеторгового договора	97
9.5. Проверка контрагента-резидента	99
9.6. Реквизиты внешнеторгового договора	100
9.7. Требования законодательства к содержанию внешнеторгового договора	101
9.8. Базисные условия поставки	102
9.9. Условие о расчетах	104
9.10. Условие о применимом праве	105
9.11. Условие об ответственности сторон	108
9.12. Документы, сопровождающие внешнеторговый договор	109
9.13. Регистрация внешнеторгового договора	110
Глава 10. ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ	112
10.1. Понятие внешнеторговой операции	112
10.2. Сроки завершения внешнеторговых операций	113
10.3. Сроки завершения импортных операций	116
10.4. Продление сроков завершения внешнеторговой операции	118
10.5. Ответственность за нарушение сроков внешнеторговых операций	120
10.6. Способы завершения внешнеторговых операций	122
10.7. Способы завершения экспортных внешнеторговых операций	123
10.8. Способы завершения импортных внешнеторговых операций	125
10.9. Способы завершения внешнеторговых обязательств по договору лизинга	126
10.10. Неденежные способы завершения внешнеторговых операций	127
10.11. Взаимозачет однородных требований	129
10.12. Взаимозачет при уступке требования (переводе долга)	129
10.13. Клиринг	130
10.14. Мена	131
10.15. Новация	132
10.16. Отступное	132
Глава 11. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАСЧЕТНЫЕ И ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ	133
11.1. Формы внешнеэкономических расчетов	133
11.2. Валюта внешнеторговых расчетов	135
11.3. Изменение валюты обязательств	138
11.4. Валютное регулирование и валютный контроль	138
11.5. Валютные операции	139
11.6. Текущие валютные операции	140
11.7. Валютные операции, связанные с движением капитала	141
11.8. Обязательная продажа валюты	143
11.9. Случаи, когда обязательная продажа не осуществляется	144

Глава 12. ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ.....	147
12.1. Основные модели инвестиционного регулирования	147
12.2. Понятие инвестиций	147
12.3. Иностранный инвестор	149
12.4. Ограничения инвестиционной деятельности.....	150
12.5. Инвестиционный договор с государством.....	150
12.6. Инвестиционная деятельность в малых городах и сельской местности.....	152
12.7. Парк высоких технологий	155
12.8. Свободные экономические зоны	157

II. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

СБОРНИК ЗАДАЧ	160
Тема 1. Понятие и содержание внешнеэкономической деятельности	160
Тема 2. Субъекты внешнеэкономической деятельности	163
Тема 3. Внешнеэкономические операции и сделки.....	165
Тема 4. Правовое регулирование внешней торговли товарами, услугами, охраняемой информацией, объектами интеллектуальной собственности	169
Тема 5. Заключение внешнеторгового договора (деловая игра).....	172
Тема 6. Внешнеэкономические расчетные и кредитно-финансовые операции.....	175
Тема 7. Инвестиции в Республике Беларусь	177
Тема 8. Правовое регулирование международных перевозок	180
Тема 9. Ответственность во внешнеэкономической сфере	184
Алгоритм решения задачи по праву(методические указания)	187
Пример решения задачи (на основе судебного дела)	187

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»	192
--	-----

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	196
--------------------------------	-----

Учебное издание

Кудрявец Юлия Николаевна

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебно-методическое пособие

Редактор *А. А. Федосеева*

Художник обложки *Т. Ю. Таран*

Технический редактор *Т. К. Раманович*

Компьютерная верстка *С. Н. Егоровой*

Корректор *О. С. Гладкова*

Подписано в печать 30.12.2015. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.
Ризография. Усл. печ. л. 11,86. Уч.-изд. л. 14,2. Тираж 100 экз. Заказ 826.

Белорусский государственный университет.
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/270 от 03.04.2014.
Пр. Независимости, 4, 220030, Минск.

Республиканское унитарное предприятие
«Издательский центр Белорусского государственного университета».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 2/63 от 19.03.2014.
Ул. Красноармейская, 6, 220030, Минск.