РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. ИММАНУИЛА КАНТА

К. Н. Нилов

КОММЕНТАРИЙ

к Федеральному закону
«Об Особой экономической зоне
в Калининградской области и о внесении изменений
в некоторые законодательные акты Российской Федерации»

(постатейный)

Издательство
Российского государственного университета им. Иммануила Канта
2007

УДК 342.9
ББК 67.401
Н 666

Рецензент

доктор юридических наук, профессор *А. В. Куликов*

Нилов К. Н.
Н 666 Комментарий к Федеральному закону «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». — Калининград: Изд-во РГУ им. И. Канта, 2007. — 390 с.
ISBN 978-5-88874-819-0

Содержит постатейный комментарий к тексту Федерального закона от 10 января 2006 г. №16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», стимулирующего инвестиционную деятельность и определяющего особенности ведения предпринимательства в регионе.

Статьи закона прокомментированы на основе анализа норм действующего российского законодательства по состоянию на 1 ноября 2007 г., с учетом имеющегося опыта правового регулирования функционирования особых экономических зон и тенденций его развития. В качестве приложений приводятся некоторые нормативно-правовые акты, конкретизирующие положения комментируемого закона.

Для научных и практических работников, студентов, аспирантов, преподавателей экономических и юридических вузов, предпринимателей и всех, кто интересуется деятельностью Особой экономической зоны в Калининградской области.

УДК 342.9
ББК 67.401

ISBN 978-5-88874-819-0

© Нилов К. Н., 2007
© Издательство
РГУ им. И. Канта, 2007

СОДЕРЖАНИЕ

От автора 6
Предисловие 8
Принятые сокращения 11
Глава I. Общие положения 12
Статья 1. Сфера действия настоящего Федерального закона 12
Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе 42
Статья 3. Управление Особой экономической зоной 65
Глава II. Резиденты 84
Статья 4. Включение юридических лиц в реестр 84
Статья 5. Исключение резидента из реестра 143
Статья 6. Гарантии резиденту 147
Статья 7. Осуществление контроля за реализацией инвестиционного проекта 166
Глава III. Действие таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области 183
Статья 8. Сфера применения настоящей главы 183
Статья 9. Содержание таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области 191
Статья 10. Условия помещения товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области 204
Статья 11. Идентификация товаров в продуктах их переработки 222
Статья 12. Перечень операций по переработке товаров 227
Статья 13. Завершение таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области 228
Статья 14. Особенности применения ставок таможенных пошлин в отношении продуктов переработки 237

Статья 15. Особенности применения таможенного режима свободной таможенной зоны в Калининградской области в отношении отдельных категорий товаров 239
Статья 16. Таможенное оформление и таможенный контроль 249
Глава IV. Налогообложение и валютный контроль в Особой экономической зоне 262
Статья 17. Порядок налогообложения 262
Статья 18. Особенности применения законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле 265
Глава V. Особенности порядка въезда в Калининградскую область, выезда из Калининградской области и пребывания на ее территории 270
Статья 19. Порядок въезда в Калининградскую область, выезда из Калининградской области и пребывания на ее территории 270
Глава VI. Разрешение споров 284
Статья 20. Порядок разрешения споров 284
Глава VII. Срок действия и прекращение действия режима Особой экономической зоны 285
Статья 21. Срок действия режима Особой экономической зоны 285
Статья 22. Основания прекращения действия режима Особой экономической зоны 285
Глава VIII. Переходные положения 294
Статья 23. Особенности применения таможенного режима свободной таможенной зоны в переходный период 294
Статья 24. Критерии достаточной переработки 305
Глава IX. Заключительные положения 318
Статья 25. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации 318
Статья 26. О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации 346
Статья 27. Вступление в силу настоящего Федерального закона 347

Приложение 1. Перечень подзаконных нормативных актов, конкретизирующих положения комментируемого закона 357
Приложение 2. Постановление Правительства РФ от 30 марта 2006 года № 171 «Об утверждении Правил применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области» 360
Приложение 3. Постановление Правительства РФ от 31 марта 2006 года № 184 «Об утверждении перечня простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области» 365
Приложение 4. Постановление Правительства РФ от 31 марта 2006 года № 185 «Об утверждении списка подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области» 370
Приложение 5. Постановление Правительства РФ от 31 марта 2006 года № 186 «О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области» 372
Приложение 6. Постановление Правительства РФ от 23 июня 2006 года № 391 «Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядка установления (фиксации) факта увеличения этой величины» 379
Приложение 7. Постановление Правительства РФ от 18 октября 2006 г. № 615 «Об утверждении Правил проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет» 384

ОТ АВТОРА

Законодательство Российской Федерации об особых экономических зонах активно развивается в последние годы. Определенный опыт применения указанного законодательства накоплен и в самой западной области России. Подготовленный комментарий является первой попыткой детально проанализировать нормы Федерального закона от 10 января 2006 года № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» и дать ответы на ряд вопросов, возникающих при его применении на практике.

Комментарий содержит освещение истории развития законодательства о зонах с льготным режимом хозяйствования в Калининградской области и обобщение опыта применения названного закона в 2006—2007 годах. Автором используются в качестве способов грамматическое, логическое, систематическое и специально-юридическое толкование норм как законодательного, так и подзаконного характера. Проводится сравнительный анализ правовых режимов других особых экономических зон с правовым режимом ОЭЗ в Калининградской области.

Хозяйственные споры, возникающие в связи с использованием правового режима Особой экономической зоны, привели к формированию определенной судебной практики, которая учтена в комментарии. Но говорить о её достаточном объеме и стабильности пока ещё рано.

Книга снабжена большим количеством постраничных ссылок на используемые источники специальной литературы, нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченных государственных органов, акты арбитражных судов и судов общей юрисдикции. Высказываются предложения автора по

совершенствованию отдельных норм комментируемого закона. К некоторым из положений комментария следует относиться как к авторской точке зрения, которая подлежит проверке судебной практикой.

Для удобства читателей в приложениях приводятся постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с комментируемым законом, развивающие и конкретизирующие отдельные его нормы.

Автор выражает глубокую благодарность и признательность своим коллегам, которые высказали полезные советы и сделали ценные замечания по содержанию подготовленного комментария: профессорам Л. И. Сергееву, А. В. Куликову, канд. экон. наук Д. А. Чемакину, редактору Н. Н. Мартынюк и др. Также хотелось бы поблагодарить директора Калининградского регионального филиала ОАО «Россельхозбанк» Е. В. Коробова, оказавшего содействие в подготовке данного издания.

Автор надеется, что книга станет полезной для студентов, аспирантов, преподавателей юридических и экономических специальностей, для работников государственных органов и коммерческих организаций, а пользование комментарием облегчит читателю ориентацию в законодательстве об Особой экономической зоне и поможет найти ответы на многие непростые вопросы, возникающие при применении комментируемого закона.

Все замечания, пожелания и предложения по представленной книге будут с благодарностью приняты автором и учтены при подготовке следующих публикаций. Отзывы можно направлять непосредственно автору по электронной почте: nilovkn@albertina.ru

Константин Нилов

ПРЕДИСЛОВИЕ

Эффективность рыночных преобразований и активность развития национальной экономики во многом определяется государственной политикой, направленной на создание благоприятных условий для инвестиционной деятельности, защиту внутреннего рынка, повышение конкурентоспособности отечественной продукции. Одним из механизмов стимулирования инвестиционной деятельности на соответствующей территории в мировой практике выступает режим свободных (особых) экономических зон, плодотворность использования которого показывает мировой опыт. Формирование зон сопровождается комплексом мер экономического и административного характера, обеспечивающих эффективное функционирование таких образований и положительное влияние на складывающийся инвестиционный климат.

Калининградская область относится к числу регионов России, где одной из первых была создана Особая экономическая зона и где накоплен соответствующий опыт её функционирования, выявлены определенные проблемы применения данного правового режима на практике.

Действие старого федерального закона об Особой экономической зоне в Калининградской области позволило вначале стабилизировать социально-экономическую ситуацию в регионе, а затем увеличить темпы экономического развития ряда новых отраслей регионального хозяйственного комплекса: автосборочное производство, выпуск телевизоров и бытовой техники, новое мебельное производство, современное мясоперерабатывающее производство и другие.

Новый Федеральный закон от 10 января 2006 года №16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», пришедший на смену Федеральному за-

кону от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», устанавливает специальный правовой режим осуществления хозяйственной, производственной, инвестиционной и иной деятельности в целях ускорения социально-экономического развития региона. За полутора годичный период его действия в области заметно активизировалась инвестиционная деятельность. В настоящее время реестр резидентов Особой экономической зоны включает 47 хозяйствующих субъектов, продекларировавших намерение инвестировать в ближайшие годы около 26 млрд рублей.

Если преференции старого закона были нацелены в основном на таможенные освобождения, то новый закон предусматривает в первую очередь льготное налогообложение для резидентов особой экономической зоны (льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество). Это позволит акцентировать внимание бизнеса на развитие экспортно-ориентированных производств, чего не удалось в полной мере достигнуть в результате действия старого закона. Отрадно отметить, что законодательно учитывается инерционность региональной экономической системы и действие старого закона продлевается на 10 лет. Данный переходный период позволит бизнесу перепрофилировать производство, диверсифицировать свою хозяйственную деятельность в соответствии с меняющимися экономическими условиями. В любом случае данные условия привлекательнее, чем в других регионах России. Инвестиции в Калининградскую область поддерживаются также законодательно в форме административного сопровождения.

Правовой режим Особой экономической зоны в Калининградской области существенно отличается от правового режима других особых экономических зон, созданных в России. Использование его в практической деятельности вызывает многочисленные вопросы у руководителей хозяйствующих субъектов, работников правоприменительных органов. Отдельные положения законодательства приводят к неоднозначному их толкованию, требуют более глубокой теоретической проработки.

Предлагаемый вниманию читателя постатейный комментарий к Федеральному закону об Особой экономической зоне в Калининградской области представляет собой первую попытку проанализировать в целом сформировавшуюся нормативно-правовую базу функционирования Особой экономической зоны и складывающуюся судебно-арбитражную практику применения названного закона. В нем содержится ряд новых интересных идей, теоретических положений и выводов, практических рекомендаций. Высказываются предложения автора по совершенствованию отдельных положений комментируемого закона. В качестве приложений приводятся тексты некоторых постановлений Правительства РФ, принятых в развитие и для конкретизации соответствующих положений настоящего закона.

Приведенный анализ положений законодательства и судебной практики поможет инвесторам и другим заинтересованным лицам лучше разобраться в специальном правовом режиме предпринимательской деятельности, установленном комментируемым законом, будет способствовать более компетентному и целенаправленному подходу к решению проблем, возникающих на практике при применении положений настоящего закона.

Л.И.Сергеев,
заслуженный экономист Российской Федерации,
доктор экономических наук, профессор,
советник губернатора Калининградской области

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации

ГТК — Государственный таможенный комитет

КоАП РФ — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

МИД — Министерство иностранных дел

Минфин — Министерство финансов

Минэкономразвития России — Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации

Минюст — Министерство юстиции

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации

ОЭЗ — Особая экономическая зона

РФ — Российская Федерация

СЗТУ — Северо-Западное таможенное управление

ТК РФ — Таможенный кодекс Российской Федерации

ФАС — Федеральный арбитражный суд

ФНС — Федеральная налоговая служба

ФТС — Федеральная таможенная служба

10 января 2006 года *№ 16-ФЗ*

Федеральный закон

ОБ ОСОБОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЕ В КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Принят Государственной Думой 23 декабря 2005 года
Одобрен Советом Федерации 27 декабря 2005 года
(в редакции федеральных законов
от 17 мая 2007 года № 84-ФЗ
и от 30 октября 2007 года № 240-ФЗ)

Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Сфера действия настоящего Федерального закона

Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, возникающие в связи с созданием Особой экономической зоны в Калининградской области, ее функционированием, изменением и прекращением действия специального режима этой зоны с учетом геополитического положения Калининградской области в целях ускорения ее социально-экономического развития.

1. В соответствии с комментируемой статьей настоящий Федеральный закон регулирует три основные группы отношений:

а) отношения, возникающие в связи с созданием Особой экономической зоны (ОЭЗ) в Калининградской области;

б) отношения, связанные с функционированием названной зоны;

в) отношения, возникающие в связи с изменением и прекращением действия специального правового режима этой зоны.

Специальных норм о создании Особой экономической зоны в Калининградской области комментируемый закон не содержит. Это связано с тем, что ОЭЗ уже была создана ранее в Калининградской области на основе Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области»[1] и продолжала функционировать на момент принятия комментируемого закона. В результате прежняя ОЭЗ в Калининградской области не была ликвидирована, а было лишь обновлено правовое регулирование отношений, связанных с ее функционированием. Из этого исходит формирующаяся судебно-арбитражная практика[2].

Таким образом, новый закон прекращает действие Федерального закона 1996 года, но не ликвидирует ранее созданную Особую экономическую зону. Если бы речь шла о ликвидации прежней зоны и создании новой, то всем субъектам предпринимательства (участникам), действующим в Особой экономической зоне, должны быть обеспечены закрепленные в прежнем законе гарантии. Согласно статье 26 Федерального закона от 22 января 1996 г. № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», в случае ее ликвидации субъектам предпринимательства, действующим в Особой экономической зоне, должны быть сохранены в течение трех лет со дня вступления в силу федерального закона о ликвидации ОЭЗ прежние условия хозяйственной деятельности, установленные названным федеральным законом. Указанная гарантия относилась ко всем хозяйствующим субъектам, в том числе должна была применяться и в отношении индивидуальных предпринимателей.

Новый закон пошел по другому пути. Вопрос о ликвидации ранее созданной ОЭЗ обойден молчанием. Установлены лишь иные правила ведения хозяйственной деятельности для резидентов ОЭЗ в Калининградской области и некоторых дру-

---

[1] *Собрание* законодательства РФ. 1996. № 4. Ст. 224.

[2] См. постановление ФАС Северо-Западного округа от 30 августа 2007 г. (дело № 21—5294/ 2006).

гих хозяйствующих субъектов, а также особенности применения таможенного режима свободной таможенной зоны в переходный период в отношении юридических лиц, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области и которые на день вступления в силу нового закона осуществляли свою деятельность на основании Федерального закона от 22 января 1996 г. №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области».

Подавляющее большинство статей комментируемого закона посвящено регулированию второй группы отношений, а именно отношений, связанных с функционирования Особой экономической зоны как специального правового режима хозяйствования. Правовой режим ОЭЗ в Калининградской области включает в себя:

1) управление Особой экономической зоной;

2) правовой статус резидентов;

3) таможенное регулирование;

4) налоговое регулирование;

5) валютное регулирование;

6) особенности порядка въезда в Калининградскую область, выезда из Калининградской области и пребывания на ее территории.

Третью группу регулируемых отношений составляют отношения, связанные с изменением и прекращением действия специального правового режима Особой экономической зоны в Калининградской области. Регулированию этих отношений посвящены положения статей 21 и 22 комментируемого закона.

2. Словосочетание «особая экономическая зона» появилось в российском федеральном законодательстве в 1994 году для обозначения одного из видов свободных экономических зон и за истекшие годы получило определенное развитие в законодательстве РФ.

Использование льготных режимов осуществления хозяйственной деятельности, перемещения товаров, капиталов, создание территориальных образований с особыми условиями хозяйствования является вполне обычной практи-

кой для современной экономики. В условиях развития процесса мирового переплетения капиталов одной из эффективных и перспективных форм экономического сотрудничества, привлечения инвестиций, дальнейшего развития экономического потенциала государства является создание свободных экономических зон. При их создании преследуется цель развития производства за счет привлечения отечественных и иностранных инвестиций, стимулирования наукоемких производств, внедрения новейших технологий и выпуска товаров, конкурентоспособных на мировых рынках. По данным ООН по промышленному развитию (ЮНИДО), к началу 2006 года в 120 странах мира насчитывалось порядка 3 тысяч особых экономических зон, обеспечивающих рабочими местами около 50 миллионов человек. Объем произведенной экспортной продукции оценивается в 600 миллиардов долларов[3].

В мировой практике для стимулирования инвестиций, прежде всего иностранных, применяются различные виды зон с преференциальным режимом. Каждая из этих зон представляет собой определенную территорию с более льготным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности, чем на остальной территории государства. Как правило, речь идет о преференциях «по трем ключевым для бизнеса направлениям: налоговые и таможенные льготы, государственное финансирование инфраструктуры, снижение административных барьеров»[4].

В мировой практике создания СЭЗ выработаны два основных способа. Первый — территориальный подход, когда на определенной территории устанавливается льготный порядок ввоза, вывоза капитала, товаров, новых техноло-

---

[3] См.: *Особые* экономические зоны // Российская газета. Специальный выпуск. 2006. 5 сент.

[4] *Петрунин В.В.* Особенности создания и налогообложения свободных экономических зон в России // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. №7.

гий, их применения на данной территории. Второй — режимный подход, когда речь идет об особом правовом режиме. В этом случае СЭЗ рассматривают как организационно-правовую форму, имеющую управленческие, организационные и правовые особенности территориального характера[5].

Общей чертой свободных экономических зон является создание благоприятных условий для осуществления различных внешнеэкономических операций, а исключительное разнообразие функций, исходя из целей развития и хозяйственной специализации, отражается в обилии терминов, которыми определяются эти явления современной экономики (около 30 названий)[6].

Наиболее универсальным понятием, объединяющим различные виды зон с преференциальным режимом, является понятие свободной экономической зоны, хотя по своему правовому положению названные зоны не однородны и могут быть классифицированы по различным критериям. В экономической и юридической литературе в зависимости от специализации и предоставляемых льгот выделяют следующие виды свободных экономических зон:

а) свободные таможенные зоны;

б) свободные экспортно-промышленные зоны;

в) свободные банковские зоны;

г) свободные технико-внедренческие зоны[7].

Существуют и другие классификации, которые в значительной степени сходны между собой. В частности, некоторые авторы в качестве самостоятельных типов свободных экономических зон называют:

---

[5] См.: *Предпринимательское* (хозяйственное) право: Учебник. Т. 2 / Отв. ред. О.М. Олейник. М., 2002. С. 86.

[6] См.: *Зименков Р.И.* Свободные экономические зоны. М., 2005. С. 9.

[7] См.: *Дойников И.В.* Предпринимательское (хозяйственное) право: Учебное пособие. М., 1997. С. 241—252; *Ивченко В.В. Самойлова Л.Б.* Свободные экономические зоны в зарубежных странах и России: Учебное пособие. Калининград, 1999. С.18.

а) торгово-складские зоны, включающие зоны внешней торговли (США), свободные таможенные зоны (Венгрия), свободные беспошлинные зоны (Болгария), свободные порты (Германия);

б) промышленные, или экспортно-производственные, зоны в качестве примера которых приводятся зоны свободного предпринимательства (США), предпринимательские зоны (Великобритания), специальные экономические зоны (Китай);

в) научно-технологические зоны (технологические парки, технополисы, научные парки, технологические центры)[8].

С точки зрения функционального назначения другие авторы выделяют такие типы свободных экономических зон, как:

а) торговые зоны, существующие в форме зон свободной торговли, свободных таможенных зон, складских зон, свободных портов (Германия, Испания, Италия, Ирландия, Дания, Греция и др.) и магазинов беспошлинной торговли;

б) торгово-производственные зоны, которые могут быть экспортно-производственными, импортозамещающими или смешанными. В настоящее время эти зоны широко представлены в развивающихся странах (Египте, Сенегале, Мексике, Индии, Республике Корея и др.). Особая разновидность таких зон — промышленные парки (Венгрия, Чехия, Словакия);

в) технико-внедренческие зоны, включая технологические парки (США, Франция, Великобритания, Германия, Швеция, Индия, Малайзия, Сингапур, Китай и др.), научные парки, технополисы (Япония);

г) сервисные зоны, специализирующиеся на оказании каких-либо услуг (банковских, аграрных, информационных, туристических и др.);

д) комплексные зоны, разновидностями которых являются специальные экономические зоны в Китае, свободная зона

---

[8] См.: *Данько Т.П., Окрут З.М.* Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. М., 1998. С. 10—13.

«Манаус» в Бразилии, предпринимательские зоны в США, Великобритании, Франции[9].

По виду деятельности различают туристско-рекреационные, страховые, банковские, сервисные, оффшорные и другие зоны. Хотя в реальной жизни, как правило, зон «чистого типа», специализирующихся на одной функции, практически нет, поэтому большинство свободных экономических зон являются комплексными (комбинированными)[10].

С учетом мирового опыта использования свободных экономических зон (СЭЗ) с начала 90-х годов прошлого века в ходе проводимых рыночных преобразований и либерализации внешнеэкономической деятельности в России также начинают создаваться зоны с льготным режимом хозяйствования. Только с июля 1990 по июнь 1991 года Верховный Совет РСФСР официально закрепил статус свободных экономических зон за 11 регионами. Общая площадь этих территорий составляла более 1 млн кв. километров с населением 18,5 млн человек. Тем самым оказались многократно перекрыты совокупные размеры всех имеющихся свободных экономических зон в мире, вместе взятых[11].

В соответствии с действовавшим в то время Законом РСФСР от 4 июля 1991 года «Об иностранных инвестициях в РСФСР»[12] свободные экономические зоны создавались на территории России в целях привлечения иностранного капитала, передовой зарубежной техники, технологий, управленческого опыта, развития экспортного потенциала. В свободных экономических зонах предполагалось уста-

---

[9] См.: *Зименков Р.И.* Указ соч. С. 26—44; *Павлов П.В.* Особые экономические зоны как институциональные инструменты включения России в глобализирующееся мировое хозяйство: Автореф. дис. … д-ра экон. наук. Ростов н/Д, 2006. С.28.

[10] См.: *Данько Т.П., Окрут З.М.* Указ. соч. С. 14.

[11] См.: *Зименков Р.И.* Указ. соч. С. 195.

[12] *Ведомости* Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. 1991. №29. Ст. 1008.

новление льготного, по сравнению с общим, режима хозяйственной деятельности для иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями. Такой подход в законодательстве о свободных экономических зонах просуществовал недолго и не получил должного развития. Уже из Федерального закона от 9 июля 1999 г. №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» [13] положения о льготном режиме иностранных инвестиций в свободных экономических зонах были исключены. Такая непоследовательность в правовом регулировании является следствием отсутствия четко сформулированной государственной общенациональной концепции иностранных инвестиций, на что справедливо указывается в юридической литературе[14].

В общей сложности в России было провозглашено создание более 20 зон с преференциальным режимом, отдельные из которых охватывали территории целых республик, краев и областей (Ингушетия, Осетия, Кабардино-Балкария, Алтайский край, Калининградская, Кемеровская, Новгородская, Сахалинская, Читинская и т.д.), другие — территории городов (Выборг, Зеленоград, Находка) или участки, прилегающие к аэропортам и речным портам.

Многочисленные нормативные акты, принятые в РФ и определяющие льготный режим осуществления предпринимательской деятельности на определенной территории РФ, использовали различные термины для обозначения созданных зон:

---

[13] *Собрание* законодательства РФ. 1999. №28. Ст. 3493.

[14] См.: *Швыдак Н.* Регулирование хозяйственной деятельности в свободных экономических зонах РФ // Законодательство и экономика. 1999. №12; *Вознесенская Н.Н.* Иностранные инвестиции: Россия и мировой опыт (сравнительно-правовой комментарий). М., 2002. С. IV.

— зона свободного предпринимательства[15];

— свободные экономические зоны («Садко», «Кузбасс», «Даурия», «Находка», «Алтай», «Сахалин», «Ева», «Кабардино-Балкария»)[16];

---

[15] *Постановление* Совета Министров РСФСР от 11 июня 1991 г. № 328 «О первоочередных мерах по развитию зоны свободного предпринимательства г. Ленинграда (ЛЗСП)».

[16] См.: *Постановление* Верховного Совета РСФСР от 24 октября 1990 г. «О создании в Приморском крае в районе г. Находка свободной экономической зоны»; *Распоряжение* Председателя Верховного Совета РСФСР от 25 мая 1991 г. «О хозяйственно-правовом статусе свободной экономической зоны Читинской области (СЭЗ «Даурия»)»; *Распоряжение* Председателя Верховного Совета РСФСР от 25 мая 1991 г. «О хозяйственно-правовом статусе свободной экономической зоны Алтайского края»; *Распоряжение* Председателя Верховного Совета РСФСР от 7 июня 1991 г. «О хозяйственно-правовом статусе свободной экономической зоны в Новгородской области»; *Распоряжение* Председателя Верховного Совета РСФСР от 7 июня 1991 г. «О хозяйственно-правовом статусе свободной экономической зоны в Кемеровской области»; *Постановление* Совета Министров РСФСР от 7 июня 1991 г. № 314 «О первоочередных мерах по развитию свободной экономической зоны «Алтай» (СЭЗ «Алтай»)»; *Постановление* Совета Министров РСФСР от 7 июня 1991 г. № 312 «О первоочередных мерах по развитию свободной экономической зоны в Еврейской автономной области»; *Постановление* Совета Министров РСФСР от 26 июня 1991 г. № 359 «О первоочередных мерах по развитию свободной экономической зоны «Сахалин» (СЭЗ «Сахалин»)»; *Постановление* Совета Министров РСФСР от 25 сентября 1991 г. № 497 «О первоочередных мерах по развитию свободных экономических зон в Калининградской и Читинской областях»; *Указ* Президента РФ от 4 июня 1992 г. № 548 «О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон (СЭЗ) на территории Российской Федерации»; *Постановление* Правительства РФ от 8 сентября 1994 г. № 1033 «О некоторых мерах по развитию свободной экономической зоны «Находка»; *Распоряжение* Правительства РФ от 7 декабря 1994 г. № 1922-р «Об образовании на территории Республики Дагестан свободной экономической зоны»; *Указ* Президента РФ от 22 марта 1995 г. № 300 «О свободной экономической зоне «Кабардино-Балкария»; *Постановление* Правительства

— зона свободной торговли («Шереметьево»)[17];

— зона экономического благоприятствования[18];

— эколого-экономическая зона («Горный Алтай»)[19];

— свободные таможенные зоны (аэропорты Ставрополь, Ульяновск-Восточный и др.)[20];

— регион интенсивного экономического развития («Осетия»)[21];

— центр международного бизнеса («Ингушетия»)[22];

— особые экономические зоны (Кавказские Минеральные Воды[23], в Калининградской области[24], Магаданской области[25]).

РФ от 18 декабря 1995 г. № 1244 «О стабилизации и развитии экономики Кабардино-Балкарской Республики и создании на ее территории свободных экономических зон».

[17] *Указ* Президента РФ от 10 декабря 1992 г. № 1572 «О создании зоны свободной торговли «Шереметьево».

[18] *Постановление* Правительства РФ от 19 июня 1994 г. № 740 «О зоне экономического благоприятствования на территории Ингушской Республики».

[19] *Постановление* Совета Министров РСФСР от 8 ноября 1991 г. № 595 «О первоочередных мерах по развитию эколого-экономической зоны «Горный Алтай».

[20] *Указ* Президента РФ от 3 июня 1993 г. № 847 «О свободных таможенных зонах «Московский Франко-Порт» и «Франко-Порт Терминал»; Распоряжение Правительства РФ от 16 января 1996 г. № 57-р «О создании свободной таможенной зоны на территории, прилегающей к аэродрому Ульяновск-Восточный».

[21] *Постановление* Правительства РФ от 11 июня 1996 г. № 701 «О создании региона интенсивного экономического развития «Осетия» // Собрание законодательства. 1996. № 40. Ст. 4649.

[22] *Федеральный* закон от 30 января 1996 г. № 16-ФЗ «О центре международного бизнеса «Ингушетия» // Собрание законодательства. 1996. № 6. Ст. 491.

[23] *Постановление* Правительства РФ от 29 декабря 1994 г. № 1430 «Об особой экономической зоне в границах особо охраняемого эколого-курортного региона Российской Федерации — Кавказских Минеральных Вод».

Каждая из приведенных зон являлась разновидностью свободных экономических зон, но в условиях отсутствия общего федерального закона о свободных экономических зонах различные используемые в нормативных актах названия не предопределяли конкретный правовой режим, а одинаковые названия могли иметь зоны с совершенно различными целями создания и предоставленными льготами. Например, правовой режим Особой экономической зоны в Калининградской области существенно отличался как от правового режима ОЭЗ в Магаданской области, так и от правового режима особой экономической зоны «Кавказские Минеральные Воды».

3. Отношение к особым экономическим зонам в России всегда было и остается противоречивым. Одни полагают, что создание ОЭЗ активизирует инвестиционную деятельность, другие видят в них «черные дыры» для российской экономики. Высказывается даже мнение, что создание особых экономических зон входит в резкое противоречие со статьей 74 Конституции РФ, согласно которой на территории Российской Федерации не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств[26]. Подобное утверждение представляется чрезмерно категоричным и не вполне обоснованным. Исходя из приведенной логики, следует сделать вывод, что и нахождение Калининградской области в составе Российской Федерации противоречит Конституции РФ, поскольку при перемещении товаров на ее территорию и с ее территории приходится пересекать таможенную границу. На самом деле, осо-

---

[24] *Федеральный* закон от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» // Собрание законодательства РФ. 1996. №4. Ст. 224.

[25] *Федеральный* закон от 31 мая 1999 года №104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» // Собрание законодательства РФ. 1999. №23. Ст. 2807.

[26] См.: *Чащин А.Н.* Конституционные основы функционирования особых экономических зон в РФ // Туризм: право и экономика. 2006. №5.

бые экономические зоны не предполагают установление каких-либо препятствий для свободного перемещения товаров. Речь идет об использовании особого (специального) правового режима осуществления хозяйственной деятельности, применении различных таможенных режимов, выбор которых производится самим хозяйствующим субъектом самостоятельно, что не противоречит Конституции РФ.

В юридической литературе справедливо отмечается, что установление особого режима осуществления предпринимательской деятельности в особых экономических зонах предоставляет, с одной стороны, преимущества и льготы, а с другой — значительно ограничивает свободу предпринимательской деятельности (резидент ограничен в выборе вида предполагаемой деятельности, земельного участка для ее осуществления и т. д.)[27]. Важно подчеркнуть, что подобное самоограничение возможностей резидентов ОЭЗ осуществляется с их согласия при заключении соглашения о ведении соответствующей деятельности с уполномоченным государственным органом.

4. Словосочетание «особая экономическая зона» использовалось первоначально как видовое понятие, подчеркивающее особый правовой режим, отличный от правового режима других свободных экономических зон, индивидуализацию его применительно к конкретным зонам. Такой вывод позволяет сделать анализ принятых в то время специальных нормативных правовых актов, определяющих правовой режим подобных зон. В законодательстве России того периода лишь три зоны с льготным режимом хозяйствования получили название особых экономических зон. Во всех трех нормативных актах об этих зонах (постановление Правительства РФ от 29 декабря 1994 г. № 1430 «Об особой экономической зоне в границах особо охраняемого эколого-курортного региона Российской Федерации — Кавказских Минеральных Вод»; Федеральный

[27] См.: *Андреев В. К.* Правовое регулирование создания и деятельности особых экономических зон // Государство и право. 2006. № 7. С. 44, 46.

закон от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области»; Федеральный закон от 31 мая 1999 года № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области») словосочетание «особая экономическая зона» означает специальный режим, присущий именно данной зоне. Слово «особая» подчеркивало специфику правового режима, отличного от других свободных экономических зон. Не случайно в названных федеральных законах словосочетание «Особая экономическая зона» используется с заглавной буквы, подчеркивающей индивидуальность понятия.

В юридической литературе такая позиция не стала общепризнанной. Высказывается мнение, что различие понятий «свободная экономическая зона» и «особая экономическая зона» следует проводить по цели создания. Свободные экономические зоны нацелены на привлечение иностранных инвестиций для социально-экономического развития данного региона, а основная цель создания особых экономических зон — привлечение в экономику данного региона инвестиций вообще, безотносительно к тому, являются эти инвестиции внутренними или внешними[28]. Соответственно, для свободных экономических зон характерно предоставление в первую очередь таможенных и иных внешнеторговых льгот, привлекательных для иностранных инвесторов, а в случае с особыми экономическими зонами отсутствует четко обозначенный акцент на создание привлекательного экономического режима преимущественно для иностранных инвесторов.

Чаще всего понятия «свободная экономическая зона» и «особая экономическая зона» использовались и используются даже в настоящее время[29] как синонимы. Аналогичная тенденция наблюдается и в развитии российского законодательства о свободных экономических зонах. Вплоть до недавнего време-

---

[28] См.: *Постатейный* комментарий Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» / Под ред. А. Н. Козырина. М., 2006. С. 17.

[29] См.: *Петрунин В. В.* Особенности создания и налогообложения свободных экономических зон в России // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. № 7.

ни в законодательстве имела место определенная несогласованность в терминологии. В одних нормативных правовых актах для обозначения территорий с особым режимом хозяйствования применялось словосочетание «свободная экономическая зона», в других — «особая экономическая зона».

Федеральный закон от 8 декабря 2003 года №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»[30] в первоначальной редакции использовал понятие «свободные экономические зоны» в смысле особого режима хозяйственной, в том числе внешнеторговой деятельности, на территориях которые в соответствии со статьей 42 названного закона должны были устанавливаться федеральным законом о свободных экономических зонах.

В таможенном законодательстве с принятием нового Таможенного кодекса РФ в качестве родового понятия стало применяться словосочетание «особые экономические зоны». В соответствии с пунктом 3 статьи 2 Таможенного кодекса РФ на территории Российской Федерации могут находиться создаваемые в соответствии с федеральными законами особые экономические зоны, являющиеся частью таможенной территории Российской Федерации.

Важным шагом в унификации терминологии стало принятие Федерального закона от 22 июля 2005 года №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»[31]. В связи с его принятием были внесены изменения и в Федеральный закон от 8 декабря 2003 года №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», статья 42 которого стала называться «Особые экономические зоны».

Со дня вступления в силу Федерального закона от 22 июля 2005 года №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ» существование особых экономических зон и свободных экономических зон, созданных до дня вступления его в силу (за исключением ОЭЗ в Калининградской и Магаданской областях), прекращено.

---

[30] *Собрание* законодательства РФ. 2003. №50. Ст. 4850.
[31] Там же. 2005. №30. Ст. 3127.

Таким образом, можно сделать вывод, что в настоящее время в законодательстве словосочетание «свободные экономические зоны» вытеснено словосочетанием «особые экономические зоны», которое стало родовым понятием.

Вместе с тем положения Федерального закона от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ» не распространяются на отношения, урегулированные федеральными законами об ОЭЗ в Калининградской и Магаданской областях. Получается, что наряду с особыми экономическими зонами, попадающими под действие Федерального закона от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ», существуют две специальные «особые экономические зоны», которые не попадают под приведенное родовое понятие особых экономических зон. Правовой режим этих двух зон существенно отличается от правового режима особых экономических зон, установленного названным законом. Кроме того, правовой режим Особой экономической зоны в Калининградской области значительно отличается от правового режима Особой экономической зоны в Магаданской области.

Использование словосочетания «особые экономические зоны» одновременно как родового понятия, имеющего конкретное правовое содержание, и как индивидуально-определенного понятия, не охватываемого данным родовым понятием, в отношении зон с особыми условиями хозяйствования в Калининградской и Магаданской областях, представляется неудачным и приводит к неизбежной путанице в терминологии при правовом регулировании. Если нормы общего закона об особых экономических зонах не распространяются на конкретную зону с льготными условиями хозяйствования, то использование применительно к такой зоне названия «особая экономическая зона» теряет всякий смысл. Для обозначения таких зон, не попадающих под действие общего правового режима особой экономической зоны, целесообразно использовать какой-либо другой термин: специальная экономическая зона, или свободная экономическая зона. Дополнительным аргументом в пользу такой терминологии является тот факт,

что закон «Об особых экономических зонах в РФ» говорит об *особом* режиме осуществления предпринимательской деятельности (ст. 2), а закон об ОЭЗ в Калининградской области указывает на *специальный* режим этой зоны (ст. 1, 2, 3).

Законодатель пошел по другому пути. Чтобы подчеркнуть индивидуальность названных зон и специфику их правового режима, выделить их из общей массы особых экономических зон, словосочетание «Особая экономическая зона» применяется с заглавной буквы. Думается, этого не достаточно для решения проблемы по существу.

5. Согласно требованиям Таможенного кодекса РФ (п. 3 ст. 2) особые экономические зоны могут создаваться лишь на основании федеральных законов.

Основным законом, определяющим правовое положение особых экономических зон, является Федеральный закон от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», согласно статье первой которого законодательство РФ об особых экономических зонах состоит из названного закона, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и принимаемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов. Ни о каких других федеральных законах в данной статье речь не идет. Налицо некоторая несогласованность формулировок. В Таможенном кодексе РФ указывается на множественность федеральных законов об особых экономических зонах, а Федеральный закон от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ говорит лишь об одном федеральном законе. Выходит, что Таможенный кодекс РФ использует понятие особой экономической зоны в широком смысле, относит к ним все зоны, которые называются «особые экономические», а Федеральный закон от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ — в узком смысле, поскольку не распространяет свое действие на особые экономические зоны в Калининградской и Магаданской областях.

Таким образом, исходя из таможенного законодательства, можно выделить три различных режима особых экономических зон:

а) режим особых экономических зон, создаваемых в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ»;

б) режим Особой экономической зоны в Калининградской области;

в) режим Особой экономической зоны в Магаданской области.

В настоящее время продолжает действовать два федеральных закона об особых экономических зонах: в Калининградской и Магаданской областях. Эти две ОЭЗ отвечают требованиям, предъявляемым Таможенным кодексом РФ. Все другие ранее созданные зоны таким требованиям не отвечали, так как их создание и функционирование определялось не федеральными законами, а подзаконными нормативными актами. Поэтому в соответствии со статьей 40 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ» их существование прекращено со дня вступления в силу названного федерального закона.

6. Федеральный закон «Об особых экономических зонах в РФ» предусматривает создание четырех типов особых экономических зон:

— промышленно-производственные;

— портовые;

— технико-внедренческие;

— туристско-рекреационные.

Процесс создания таких зон в России идет достаточно активно. Согласно соответствующим постановлениям Правительства РФ технико-внедренческие особые экономические зоны создаются в Санкт-Петербурге[32], Зеленограде[33], подмосковной Дубне[34] и Томске[35]. Промышленно-производственные

[32] *Собрание* законодательства РФ. 2005. № 52. Ч. 3. Ст. 5743.
[33] Там же. Ст. 5742.
[34] Там же. Ст. 5744.
[35] Там же. Ст. 5746.

особые экономические зоны появятся в Липецкой области[36] и Елабуге (Татарстан)[37]. Предполагается формирование особых экономических зон туристско-рекреационного типа в Алтайском крае, Республике Алтай, Республике Бурятия, Иркутской, Калининградской областях, Краснодарском и Ставропольском краях.

Приведенный перечень типов особых экономических зон не является исчерпывающим. В Федеральном законе от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»[38] (ст. 22) говорится о создании технопарков и научно-производственных зон, правовой режим которых пока не определен действующим российским законодательством.

7. Правовой режим зон с особыми условиями ведения предпринимательской деятельности на территории России, включая налоговые и таможенные льготы, должен определятся федеральным законодательством, поскольку гражданское законодательство, валютное и таможенное регулирование, федеральные налоги и сборы согласно Конституции РФ (п.п. «ж», «з», «о» ст. 71) находятся в ведении Российской Федерации. Попытки отдельных субъектов РФ принять законы о подобных зонах с преференциальным режимом хозяйствования были расценены Верховным судом РФ как противоречащие федеральному законодательству независимо от того, какие названия использовались для обозначения зон с льготным режимом хозяйствования. Соответствующие законы субъектов РФ признаны недействующими и не подлежащими применению со дня вступления в силу судебных актов. Например, Закон Приморского края от 2 ноября 1995 г. №18-КЗ «Об индустриальных (промышленных) комплексах на территории свободной экономической зоны «Находка» Приморского

[36] *Собрание* законодательства РФ. 2005. Ч. 3. Ст. 5745.
[37] Там же. Ст. 5747.
[38] Там же. 2007. №31. Ст. 4006.

края»[39]; Закон Волгоградской области от 3 июня 1997 г. № 121-ОД «О зонах экономического развития»[40], Закон Волгоградской области от 14 августа 1997 г. № 134-ОД «О зоне экономического развития Алексеевского района»[41]; Закон Волгоградской области от 15 июня 1998 г. № 184-ОД «О зоне экономического развития Суровикинского района»[42], Закон Республики Татарстан от 22 апреля 1998 г. «О свободной экономической зоне «Алабуга»[43]; Закон Кабардино-Балкарской Республики от 28 июля 1998 г. «О зонах экономического развития в Кабардино-Балкарской Республике»[44]; Закон Мурманской области от 29 января 1999 г. «О зонах экономического развития (роста) Мурманской области»[45]; Закон Владимирской области от 11 января 2006 года № 1-ОЗ «О зонах регулируемого развития»[46] и другие.

Следует отметить, что специальный закон Калининградской области от 9 октября 1997 г. «О локальных свободных экономических зонах в Калининградской области»[47] также был принят в свое время и действует поныне, но его никто не оспари-

[39] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 1 февраля 2002 г. № 56-Г02—2.

[40] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 28 июня 2006 г. № 16-Г06—15

[41] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 24 января 2007 г. № 16-Г06—25.

[42] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 24 января 2007 г. № 16-Г06—23.

[43] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 21 марта 2003 г. № 11-Г03—5.

[44] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 14 июля 2001 г. № 21-Г01—4.

[45] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 14 мая 2001 г. № 34-Г01—4.

[46] См. определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда РФ от 18 июля 2007 г. № 86-Г07—15.

[47] *Калининградская* правда. 1997. 13 ноября.

вал, да и примеров таких зон в области пока нет. Постановление главы администрации (губернатора) Калининградской области от 9 апреля 1998 г. №246 «О создании локальной свободной экономической зоны в муниципальном образовании поселок Янтарный»[48] так и не было реализовано на практике.

На уровне субъектов РФ возможно принятие только нормативно-правовых актов в сфере налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов, которое согласно Конституции РФ отнесено к совместному ведению РФ и субъектов РФ.

8. Вопрос о том, что же следует понимать под особой экономической зоной — соответствующую территорию или особый режим деятельности, не находит единообразного решения как в российском законодательстве, так и в юридической литературе[49].

Федеральный закон от 8 декабря 2003 года №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ст. 42) делает акцент на особый режим хозяйственной, в том числе внешнеторговой деятельности, на территориях особых экономических зон, который устанавливается федеральным законом об особых экономических зонах. Аналогичная норма содержалась в ранее действующем Федеральном законе «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» (ст. 23), хотя в нем говорилось о свободных экономических зонах.

В таможенном законодательстве особые экономические зоны — это прежде всего соответствующая территория, часть таможенной территории. Согласно пункту 3 статьи 2 Таможенного кодекса РФ на территории Российской Федерации могут находиться создаваемые в соответствии с федеральными законами особые экономические зоны, являющиеся частью таможенной территории России. Товары, помещенные на территории особых экономических зон, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории РФ для целей приме-

---

[48] *Дмитрия* Донского, 1. 1998. 15 апреля.

[49] См.: *Доронина Н.Г.* «Особые экономические зоны» во внешнеэкономической деятельности // Журнал российского права. 2004. №6.

нения таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

В научной литературе свободные или особые экономические зоны, как правило, рассматриваются как обособленные территории государств, на которых для решения конкретных экономических и иных задач созданы благоприятные условия для деятельности иностранных предприятий[50], в которых действуют особые льготные экономические условия для национальных и иностранных предпринимателей, способствующие решению внешнеторговых, общеэкономических, социальных, научно-технических и научно-технологических задач[51], как часть суверенной территории государства, в пределах которой вводится особый — льготный (по сравнению с общегосударственным) — режим хозяйствования[52], как территория государства, являющаяся составной частью хозяйственного комплекса страны, где обеспечивается производство и распределение общественного продукта для достижения определенной конкретной общенациональной интеграционной, региональной или корпоративной цели с использованием правовых, организационных и специальных экономических механизмов[53], как «часть территории с точно определенной границей и специальным административно-правовым режимом предпринимательской деятельности, устанавливающим более благопри-

[50]См.: *Богуславский М.М.* Международное частное право. М., 2004. С. 247.

[51] См.: *Игнатов В., Бутов В.* Свободные экономические зоны. М., 1997.

[52] См.: *Силкин В.В.* Прямые иностранные инвестиции в России: правовые формы привлечения и защиты. М., 2003. С.113; *Ивченко В.В., Самойлова Л.Б.* Указ соч. С. 16.

[53] См.: *Данько Т.П., Окрут Э.М.* Указ. соч. С. 9; *Кущенко В.В.* Особые режимы внешнеэкономической деятельности: право и практика. М., 2004. С. 23.

ятные условия налогообложения, разрешительной системы, финансово-правового регулирования»[54]. Подчеркивается, что в мировой практике под «свободной экономической зоной понимается не режим, а прежде всего определенная территория, что первична территория, а не режим хозяйственной деятельности, который устанавливается на ней»[55].

Но имеется и другая точка зрения, согласно которой понятие «территория» не тождественно понятию «зона»[56]. В частности, В.Г. Вишняков указывает, что территория свободной зоны — это не территория в политическом или географическом смысле. Это часть экономического пространства, где применяется определенная система льгот и стимулов предпринимательской деятельности. Территория зон — это базис, условие деятельности хозяйствующих субъектов. Главное же — совокупность экономических и юридических норм и правил, создающих особый хозяйственно-правовой режим деятельности этих субъектов на территории зоны. Этот режим и составляет сущностный элемент функционирования зоны, выделяющий ее (организационно и функционально) из общегосударственного правового пространства[57]. Такой подход представляется более убедительным и заслуживающим поддержки.

9. Комментируемый закон использует понятие «особая экономическая зона» в двух смысловых значениях: как соответствующая территория и как специальный правовой режим хозяйствования.

---

[54] *Арутюнов Д.Р.* Административно-правовое регулирование предпринимательской деятельности в особых экономических зонах Российской Федерации: Автореф. дис. … канд. юр. наук. М., 2006. С. 9.

[55] *Городилов А.А., Дударев М.С., Каргаполов С.Г., Куликов А.В.* XXI век: Интеграция Калининградского субъекта Российской Федерации в Европейский союз. Калининград, 2003. С. 174.

[56] См.: *Зименков Р.И.* Указ соч. С. 12*; Смородинская Н., Капустин А.* Свободные экономические зоны: Мировой опыт и российские перспективы // Вопросы экономики. 1994. №12.

[57] См.: *Вишняков В.Г.* Особые экономические зоны: правовые проблемы и пути развития // Журнал российского права. 2003. №1.

В приведенном в статье второй определении понятий, используемых в комментируемом законе, Особая экономическая зона рассматривается как территория Калининградской области, на которой действует специальный правовой режим осуществления хозяйственной, производственной, инвестиционной и иной деятельности. Вместе с тем словосочетание «Особая экономическая зона» в смысле обозначения территории в комментируемом законе, как правило, не применяется. Для обозначения соответствующей территории чаще всего используются понятия «территория Калининградской области», или «Калининградская область». В частности, в части 1 статьи 4 комментируемого закона речь идет о производстве товаров юридическим лицом исключительно *на территории Калининградской области,* осуществлении инвестиций *на территории Калининградской области,* а не Особой экономической зоны. Нормы главы третьей закона, определяющие действие таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, говорят о товарах, ввозимых *на территорию Калининградской области* и вывозимых с *территории Калининградской области* (ст. 8, 9, 15, 16) или *в Калининградскую область* (ст. 10), а не Особую экономическую зону. В статье 18 и части 1 статьи 23 речь идет о юридических лицах, государственная регистрация которых осуществлена *в Калининградской области*, а в статье 19 — о порядке въезда *в Калининградскую область* и выезда *из Калининградской области*. И лишь в нескольких статьях словосочетание «Особая экономическая зона» используется в смысле соответствующей территории. В статье 18, определяющей особенности применения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, речь идет о товарах (работа, услугах) и результатах интеллектуальной деятельности, созданных (произведенных) *в Особой экономической зоне.* В части 1 и части 3 статье 16 применяется словосочетание *«товары, ввозимые на территорию Особой экономической зоны и вывозимые за пределы территории Особой экономической зоны»* без указания

на Калининградскую область, но в части 4 этой же статьи речь идет о перемещении товаров с территории Калининградской области на остальную территорию Российской Федерации и на территорию Калининградской области с остальной территории Российской Федерации.

В статьях 3, 4, 21, 22 комментируемого закона понятие «Особая экономическая зона» используется в смысловом значении специального правового режима хозяйствования, рассчитанного на определенный срок действия.

Хотя четкого разграничения понятий Особой экономической зоны как территории и Особой экономической зоны как правового режима закон не проводит. В пункте 2 статьи 2 закона говориться о функционировании Особой экономической зоны и действии специального правового режима на территории Калининградской области, а в пункте 3 той же статьи — о действии специального правового режима Особой экономической зоны. В первом случае речь идет об Особой экономической зоне как территории, на которой действует специальный правовой режим, а во втором случае словосочетание «Особая экономическая зона» используется в качестве названия этого правового режима.

10. В комментируемой статье подчеркивается, что регулирование отношений осуществляется с учетом геополитического положения Калининградской области.

Калининградская область — единственный субъект Российской Федерации, полностью отделенный от остальной территории страны сухопутными границами иностранных государств (Польши и Литвы) и международными морскими водами.

Экономико-географическое положение Калининградской области имеет выгоды, которые определяются следующим:

а) близостью к рынкам Западной и Восточной Европы;

б) близостью к трансъевропейским транспортным коридорам и другим европейским коммуникациям;

в) климатическими условиями, благоприятными для развития туризма;

г) наличием на территории области незамерзающего портового комплекса[58].

Калининградская область располагается в регионе, издавна являвшемся сферой национальных интересов России. Здесь находится единственный принадлежащий Российской Федерации незамерзающий порт на Балтийском море. Пересекающие область транзитные коммуникации являются кратчайшим путем, связывающим Россию и страны Западной Европы. Область располагает существенными природными ресурсами. На ее территории сосредоточены крупнейшие мировые запасы янтаря (более 90 процентов мировых промышленных разработок), имеются значительные месторождения нефти, каменной соли, бурого угля, торфа, минеральной воды. Общероссийское значение приобретает создаваемый на побережье Балтийского моря санаторно-курортный комплекс.

Геополитическое положение области во многом определяет стратегические интересы России в регионе. Основными из них следует считать:

— обеспечение суверенитета Российской Федерации на данной территории;

— использование территории области в интересах обеспечения обороноспособности страны;

— ускоренное развитие внешнеэкономических связей России с европейскими странами;

— превращение области из дотационного региона в регион-донор федерального бюджета.

При этом следует отметить ряд негативных факторов, которые объективно предопределены геополитическим положением Калининградской области. В частности, в разработанной Стратегии социально-экономического развития Калининградской области как региона сотрудничества на период до 2010 года, утвержденной постановлением администрации Калинин-

[58] Федеральная целевая программа развития Калининградской области на период до 2010 г. Утверждена постановлением Правительства РФ от 7 декабря 2001 г. №866 // Собрание законодательства РФ. 2001. №52. Ч. 2. Ст. 4974.

градской области от 15 июля 2003 г. № 392 в числе негативных региональных факторов, затрудняющих социально-экономическое развитие Калининградской области, называются:

— несоответствие сформировавшейся в условиях административно-командной системы отраслевой структуры хозяйства резко изменившимся экономическим и социальным условиям;

— разрыв традиционных хозяйственных связей вследствие распада СССР и затрудненности кооперации с другими российскими регионами из-за необходимости транзита грузов через территории зарубежных государств;

— значительная зависимость от поставок энергии и сырья извне;

— слабые кооперационные связи внутри области;

— недостаточная развитость производственной и социальной инфраструктуры;

— сложная (граничащая с кризисной) экологическая обстановка;

— необеспеченность минимальных социальных гарантий в основных сферах жизнедеятельности населения;

— особая зависимость условий развития, конкурентоспособности производства и социального самочувствия населения от внешнеполитических и внешнеэкономических факторов;

— несовершенство и нестабильность механизма ОЭЗ;

— негативный, часто не соответствующий реальному положению дел имидж области в средствах массовой информации (в России и за рубежом).

11. Целью принятия комментируемого закона называется ускорение социально-экономического развития Калининградской области. Используемая формулировка представляется не вполне удачной. Если в настоящее время темпы развития области являются одними из самых высоких в России, то до каких количественных параметров предполагается ускорение? К тому же ускорение может быть рассчитано лишь на краткосрочную перспективу. Оно не может продолжаться в течение длительного промежутка времени, а срок действия закона составляет 25 лет. Говорить о постоянном ускорении в течение всего времени действия закона, думается, не вполне корректно.

Более удачной представляется формулировка, используемая ранее действующим Федеральным законом от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» — создание благоприятных условий для социально-экономического развития Калининградской области. Можно было бы говорить также об устойчивом развитии области без использования термина «ускорение». Такие формулировки представляются более корректными.

В отличие от ранее действующего закона, рассчитанного на поддержку импортозамещающих производств, новый закон в большей степени направлен на переход экономики области к экспортной ориентации. Специалисты, исследующие экономические аспекты функционирования Особой экономической зоны в Калининградской области, отмечают, что «импортозамещающая специализация области сейчас соответствует общероссийским интересам и переориентация ее экономики для работы на экспорт не вызвана какими-либо объективными основаниями»[59].

12. В соответствии с Федеральной целевой программой развития Калининградской области на период до 2010 г., утвержденной постановлением Правительства РФ от 7 декабря 2001 г. №866, важным направлением, обеспечивающим общегосударственные и федеральные интересы в регионе, является использование позитивного потенциала сотрудничества между Россией и Европейским союзом. Эффективное применение режима Особой экономической зоны в Калининградской области в расширяющемся пространстве Европейского союза предполагает:

а) улучшение инвестиционного климата в регионе.

Для этого необходимо:

— создать благоприятные условия для развития предпринимательства;

---

[59] *Гареев Т.Р., Клемешев А.П., Федоров Г.М.* Новый закон «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» // Балтийский регион как полюс экономической интеграции Северо-Запада Российской Федерации и Европейского союза / Под ред. В.П. Гутника, А.П. Клемешева. Калининград, 2006. С. 353.

— решить инфраструктурные проблемы (транспортные, энергетические, связи, социальной защиты населения) и проблемы градостроительства;

— совершенствовать режим Особой экономической зоны;

— создать благоприятный визовый режим как для жителей Калининградской области, так и для иностранных граждан;

— заключить специальное соглашение со страховой компанией, осуществляющей деятельность на мировом рынке и согласной застраховать риск инвесторов в Особой экономической зоне;

б) создать благоприятную среду для развития предпринимательства.

Развитие малого предпринимательства требует принятия мер, создающих правовые, организационные и экономические условия для субъектов малого предпринимательства, которые в максимальной степени стимулировали бы активизацию их производственной, инвестиционной и инновационной деятельности.

Для достижения этой цели предполагается осуществить:

— создание системы мониторинга деятельности малых предприятий;

— реализацию мероприятий, направленных на обучение и переподготовку кадров для сферы малого предпринимательства;

— создание и развитие областного инновационно-технологического центра (технопарка);

— разработку, реализацию и поддержку интеграционных программ в рамках межрегионального и международного сотрудничества путем оказания специализированных услуг субъектам малого предпринимательства на основе создания информационно-аналитических, экспертных, консалтинговых структур.

В этой связи необходимы создание и апробация обновленной нормативной базы государственного регулирования по следующим направлениям:

— снижение барьеров входа на рынок;

— введение новой системы регистрации юридических лиц и мониторинг предпринимательской деятельности;

— устранение технических барьеров в процессе производства и торговли, усиление эффективности действующей системы сертификации;

— устранение излишнего и неэффективного административного регулирования предпринимательской деятельности;

— снижение издержек инвесторов при согласовании и реализации инвестиционных проектов.

Для решения указанных вопросов необходимы согласованные действия федеральных и региональных органов власти;

в) развитие экспортно-ориентированных и импортозамещающих производств.

С этой целью в области следует создать условия для привлечения инвестиций, направляемых на создание новых и расширение действующих организаций, продукция которых будет поставляться как на внутренний рынок, так и на экспорт. При наличии производственных площадок и квалифицированных трудовых ресурсов целесообразно стимулировать нетрадиционные для области конкурентоспособные производства. Наиболее перспективными в этом отношении представляются два направления:

— организация и развитие сборочных производств по выпуску автомототехники, персональных компьютеров, сложных бытовых приборов и других высокотехнологичных товаров с использованием импортных комплектующих, сырья и полуфабрикатов;

— создание производств по доработке и предпродажной подготовке экспортных товаров, произведенных в других регионах России.

Благодаря этому удастся провести структурную перестройку хозяйства области, укрепить ее экономический потенциал, повысить устойчивость к воздействию внешних факторов;

г) развитие инфраструктуры внешнеэкономической деятельности.

Режим свободной таможенной зоны, действующий на территории ОЭЗ в Калининградской области, стимулировал развитие сектора экономики, связанного с внешнеэкономической деятельностью. Дальнейшее развитие внешнеэкономической деятельности требует создания соответствующей инфраструктуры (банковской, страховой, складской), способствующей

переориентации на область транспортных потоков, идущих в настоящее время через другие государства, и содействующей привлечению российских и иностранных инвестиций;

д) градостроительное планирование развития территории Калининградской области. Учитывая анклавность области, концентрацию производительных сил и населения в отдельных районах (населенных пунктах), необходимо разрабатывать Территориальную комплексную схему градостроительного планирования развития территории Калининградской области и ее частей с элементами консолидированных схем.

13. Основные проблемы социально-экономического развития области и механизмы их разрешения определены в Программе социально-экономического развития Калининградской области на 2007—2016 годы, утвержденной Законом Калининградской области № 115 от 28 декабря 2006 г.[60], в разделе 1.3 которой указано на имеющиеся проблемы и предусмотрены меры по развитию режима деятельности Особой экономической зоны. В частности, речь идет о внесении поправок в статью 23 комментируемого закона, которые предоставляют возможность экспорта продукции, произведенной на территории ОЭЗ из российского сырья и комплектующих, без уплаты таможенных платежей. Некоторые шаги в этом направлении уже делаются. Федеральным законом от 17 мая 2007 г. № 84-ФЗ статья 23 дополнена частью 3.1, согласно которой до 1 июля 2012 года при вывозе с территории Особой экономической зоны продукции растительного происхождения, произведенной (выращенной) и собранной на территории Особой экономической зоны, в том числе на основе ввезенного сырья, в соответствии с перечнем, определенным Правительством РФ, вывозные таможенные пошлины не уплачиваются[61].

---

[60] *Комсомольская* правда — Калининград. Официальный вестник. 2006. 29 декабря.

[61] *Собрание* законодательства РФ. 2007. № 22. Ст. 2564.

В Программе отмечается, что изменения в действующие нормативные правовые акты, ухудшающие хозяйственную деятельность предприятий в Особой экономической зоне, могут быть внесены не ранее чем через год действия того или иного нормативного акта. В противном случае, ставится под сомнение стабильное функционирование ОЭЗ, что может привести к существенному сокращению поступления инвестиций в регион.

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

В настоящем Федеральном законе используются следующие основные понятия:

1) Особая экономическая зона в Калининградской области (далее — Особая экономическая зона) — территория Калининградской области, на которой действует специальный правовой режим осуществления хозяйственной, производственной, инвестиционной и иной деятельности;

1. Комментируемая статья содержит нормы-дефиниции, в которых содержатся определения шести основных понятий, используемых в настоящем федеральном законе: *Особая экономическая зона в Калининградской области, управление Особой экономической зоной, уполномоченный орган, администрация Особой экономической зоны, резидент Особой экономической зоны, инвестиционная декларация.* Думается, что перечень определений, используемых в законе понятий, мог бы быть и шире. В частности, целесообразно было бы в этой статье закрепить определения таких важных понятий, используемых в законе, как «инвестиционный проект» и «свободная таможенная зона».

2. В комментируемом законе понятие «Особая экономическая зона» (ОЭЗ) сходно с понятием особой экономической зоны, содержащимся в Федеральном законе от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ». Сходство проявляется в том, что

а) для их обозначения терминологически используется одно и то же словосочетание «особая экономическая зона»;

б) создаются особые экономические зоны на определенной ограниченной территории и на ограниченный срок;

в) особые экономические зоны рассматриваются как часть территории Российской Федерации, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности. Закон об ОЭЗ в Калининградской области использует термин «специальный правовой режим»;

г) предоставление льгот осуществляется в отношении резидентов особых экономических зон, зарегистрированных по месту создания таких зон;

д) допускается возможность использования режима свободной таможенной зоны.

Но есть и существенные различия, которых значительно больше, чем общих признаков. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ» определяет особую экономическую зону как часть территории РФ, на которой действует *особый* режим осуществления *предпринимательской* деятельности. Комментируемый же закон говорит о *специальном* правовом режиме осуществления *хозяйственной, производственной, инвестиционной и иной* деятельности. Вторая формулировка представляется менее удачной, чем первая, поскольку содержит открытый перечень видов деятельности, а приведенные в перечне виды деятельности являются пересекающимися понятиями. В частности, производственная деятельность является разновидностью хозяйственной деятельности. Инвестиционная деятельность также может выступать в качестве хозяйственной деятельности.

Содержание правового режима осуществления деятельности в ОЭЗ в Калининградской области по сравнению с правовым режимом осуществления предпринимательской деятельности, установленным Федеральным законом от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ», кардинально отличается. Не случайно Федеральный закон от 22 июля 2005 г. «Об особых экономических зонах в РФ» на ОЭЗ в

Калининградской области не распространяется. К числу наиболее значимых отличий правового режима ОЭЗ в Калининградской области от общего режима особых экономических зон следует отнести:

1. Цели создания.

Особые экономические зоны создаются по общему правилу в целях развития обрабатывающих отраслей экономики, высокотехнологичных отраслей, производства новых видов продукции, транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы, а ОЭЗ в Калининградской области образована в целях ускорения социально-экономического развития Калининградской области.

2. Порядок создания.

По общему правилу часть территории, включаемой в особую экономическую зону, определяется Правительством РФ на основе конкурсного отбора заявок на создание таких зон, а территория ОЭЗ в Калининградской области определена федеральным законом.

3. Срок действия режима.

По общему правилу особая экономическая зона создается на двадцать лет и этот срок продлению не подлежит (портовые ОЭЗ — на срок до 49 лет без ограничений на продление этого срока), а ОЭЗ в Калининградской области создана на 25 лет и прекращение действия этого режима возможно лишь на основании федерального закона, принятого по истечении указанного срока.

4. Размеры территории.

По общему правилу особая экономическая зона, за исключением туристско-рекреационной и портовой ОЭЗ, не может находиться на территориях нескольких муниципальных образований, не должна включать в себя полностью территорию какого-либо административно-территориального образования и не может превышать площадь 20 кв. километров для промышленно-производственных и 3 кв. километров для технико-внедренческих зон (портовые ОЭЗ — не более 50 кв. километров), а ОЭЗ в Калининградской области охватывает территорию целого субъекта Российской Федерации.

Более того, ОЭЗ в Калининградской области не относится ни к одному из типов особых экономических зон, предусмотренных Федеральным законом «Об особых экономических зонах в РФ». К тому же на территории ОЭЗ в Калининградской области могут формироваться любые из предусмотренных в данном законе особые экономические зоны. Например, согласно постановлению Правительства РФ от 3 февраля 2007 г. № 73 «О создании на территории Зеленоградского района Калининградской области особой экономической зоны туристско-рекреационного типа»[62] предусмотрена организация такой зоны на территории Куршской косы. Не исключено создание в будущем портовой особой экономической зоны в Калининградской области.

5. Размещение объектов жилищного фонда.

На территории особой экономической зоны, за исключением туристско-рекреационной зоны, не допускается размещение объектов жилищного фонда, а в ОЭЗ в Калининградской области подобное ограничение не действует.

6. Правовой режим использования земельных участков.

По общему правилу особые экономические зоны (за исключением портовых) могут создаваться только на земельных участках, находящихся в государственной и (или) муниципальной собственности, а в ОЭЗ в Калининградской области допускаются все формы собственности на землю.

Земельные участки в пределах территории особых экономических зон могут предоставляться во временное владение и пользование исключительно на основании договора аренды. В отличие от этого, в ОЭЗ в Калининградской области земельные участки, необходимые для реализации инвестиционного проекта, могут предоставляться резидентам либо в аренду, либо в собственность в соответствии с законодательством РФ, регулирующим земельные правоотношения.

7. Круг резидентов.

Резидентами ОЭЗ в Калининградской области могут быть исключительно юридические лица, а резидентами технико-

[62] *Собрание* законодательства РФ. 2007. № 7. Ст. 894.

внедренческих и туристско-рекреационных особых экономических зон наряду с коммерческими организациями признаются и индивидуальные предприниматели. Вместе с тем резидентами особых экономических зон не могут быть унитарные предприятия, а в ОЭЗ в Калининградской области подобные ограничения отсутствуют.

8. Требования к резидентам.

Резидентами особых экономических зон признаются лица, заключившие соглашения соответственно об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности либо о деятельности в портовой особой экономической зоне. Применительно к ОЭЗ в Калининградской области заключение подобных соглашений не предусмотрено, но резидентами здесь могут быть только юридические лица, реализующие инвестиционные проекты, отвечающие соответствующим требованиям.

9. Требования к видам деятельности.

По общему правилу на территории особой экономической зоны не допускаются перечисленные в законе виды деятельности, перечень которых может быть расширен Правительством РФ. Закон дает исчерпывающий перечень видов деятельности, допускаемых в портовых особых экономических зонах. В ОЭЗ в Калининградской области подобные ограничения не применяются.

10. Экспертиза проектной документации.

Экспертиза обязательна в отношении проектной документации, необходимой для осуществления мероприятий, предусмотренных бизнес-планом резидентов особых экономических зон, заключивших соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности. Экспертиза инвестиционных проектов, реализуемых резидентами ОЭЗ в Калининградской области, не закреплена в законе в качестве обязательной.

11. Особенности налогового регулирования.

В Особой экономической зоне в Калининградской области применяется особый порядок уплаты только двух налогов: на-

лога на прибыль организаций и налога на имущество организаций. В других же особых экономических зонах установлены особенности уплаты более широкого перечня налогов: налога на добавленную стоимость, акцизов, единого социального налога, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, земельного налога.

12. Содержание таможенного режима свободной таможенной зоны.

Содержание таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, существенно отличается от содержания таможенного режима свободной таможенной зоны, закрепленного в статье 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в РФ» (см. комментарий к статье 9 настоящего закона).

13. Основания досрочного прекращения режима особой экономической зоны.

Закрепленные в Федеральном законе «Об особых экономических зонах в РФ» основания досрочного прекращения режима особой экономической зоны не применимы к ОЭЗ в Калининградской области.

3. В комментируемом законе Особая экономическая зона определяется как территория Калининградской области без каких-либо изъятий. Указание на то, что это территория Калининградской области, на которой действует специальный правовой режим осуществления хозяйственной, производственной, инвестиционной и иной деятельности, ничего не меняет, поскольку комментируемый закон не называет каких-либо участков территории Калининградской области, на которые названный правовой режим не распространяется.

Ранее действующий Федеральный закон от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» устанавливал, что ОЭЗ создается в пределах всей территории области, за исключением территорий объектов, имеющих оборонное и стратегическое значение для Российской Федерации, — военных баз, воинских частей, объектов оборонной промышленности, а также объектов нефтегазовых

отраслей добывающей промышленности на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ. Новый закон никаких исключений не предусматривает, что позволяет сделать вывод о совпадении границ ОЭЗ как определенной территории с границами Калининградской области.

4. Особенностью правового режима Особой экономической зоны является то, что специальный правовой режим осуществления хозяйственной деятельности установлен *не только* в отношении резидентов Особой экономической зоны. Отдельные нормы распространяются и на других хозяйствующих субъектов, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области. Исключительно на резидентов ОЭЗ распространяются лишь нормы о порядке включения и исключения резидентов из реестра (ст. 4 и 5), о гарантиях резидентам (ч. 1—2 ст. 6), о порядке предоставления земельных участков (ч. 4 ст. 6), об осуществлении контроля за реализацией инвестиционного проекта (ст. 7), об особом порядке налогообложения (ст. 17 и 25). Остальные нормы либо регулируют отношения в сфере управления Особой экономической зоной (ст. 3), либо определяют срок действия и порядок прекращения режима Особой экономической зоны (ст. 21 и 22), либо устанавливают общие правила (например, ст. 20), либо распространяют свое действие на всех юридических лиц, зарегистрированных на территории Калининградской области, включая резидентов ОЭЗ. Речь идет о таможенном регулировании (ст. 9—16) и валютном регулировании (ст. 18). Кроме того, специальные ст. 23 и 24 посвящены особенностям применения таможенного режима свободной таможенной зоны в переходный период. Они распространяются лишь на юридических лиц, государственная регистрация которых осуществлена в области и которые на день вступления в силу настоящего федерального закона осуществляли свою деятельность на основании Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», и не применяются к резидентам ОЭЗ.

2) управление Особой экономической зоной — деятельность уполномоченного органа и деятельность администрации Особой экономической зоны, направленные соответственно на обеспечение действия специального правового режима Особой экономической зоны и обеспечение организации ее функционирования;

1. Управление Особой экономической зоной выступает в качестве составной части государственного управления и государственного регулирования рыночной экономики в рамках отдельно взятого региона. При этом государственное регулирование является более широким понятием, а государственное управление рассматривается в юридической литературе как один из элементов государственного регулирования экономики[63].

В юридических исследованиях государственное управление определяется как целенаправленное упорядочивающее воздействие государства на общественную жизнедеятельность людей в интересах реализации государственных функций, опирающееся на его властную силу и осуществляемое в правовой форме[64]. Ю. А. Тихомиров определяет государственное управление как «организованный процесс руководства, регулирования и контроля государственных органов за развитием сфер экономики и культуры, иных сфер государственной жизни»[65].

В комментируемой статье управление понимается в узком смысле как деятельность уполномоченного органа и деятельность администрации ОЭЗ, направленные соответственно на обеспечение действия специального правового режима Особой экономической зоны и обеспечение организации ее функционирования.

---

[63] См.: *Губин Е. П.* Государственное регулирование рыночной экономики и предпринимательства: правовые проблемы. М., 2005. С. 33.

[64] См.: *Комаров К. Б.* Государственное управление: средства в экономической сфере: Автореф. дис. … канд. юр. наук. Екатеринбург, 2000. С. 10.

[65] См.: *Тихомиров Ю. А.* Публичное право. М., 1995. С. 102.

2. Осуществляют управление Особой экономической зоной в Калининградской области специально уполномоченные на то государственные органы: на федеральном уровне уполномоченный орган, название которого в законе не содержится, а на региональном — администрация Особой экономической зоны.

3) уполномоченный орган — федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами и обеспечивающий действие специального правового режима Особой экономической зоны в соответствии с положениями настоящего Федерального закона;

1. Комментируемый закон не определяет, какой из федеральных органов исполнительной власти будет обеспечивать действие специального правового режима ОЭЗ в Калининградской области, но указывает, что это орган, уполномоченный осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами.

В настоящее время таким органом является подведомственное Министерству экономического развития и торговли РФ Федеральное агентство по управлению особыми экономическими зонами, которое было образовано в соответствии с Указом Президента РФ от 22 июля 2005 г. № 855 «О Федеральном агентстве по управлению особыми экономическими зонами»[66].

2. О функциях и полномочиях Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами см. комментарий к части 1 статьи 3 настоящего закона.

3. Учитывая, что проводимая в России административная реформа направлена на сокращение количества федеральных органов исполнительной власти и то, что уже создан специальный орган по управлению особыми экономическими зонами, нет основания создавать дополнительно какой-либо специальный федеральный государственный орган, уполномоченный управлять только ОЭЗ в Калининградской области.

---

[66] *Собрание* законодательства РФ. 2005. № 30. Ст. 3136.

4) администрация Особой экономической зоны (далее — администрация) — структурное подразделение высшего исполнительного органа государственной власти Калининградской области, обеспечивающее организацию функционирования Особой экономической зоны в соответствии с положениями настоящего Федерального закона;

1. Согласно Конституции РФ (ст. 77) система органов государственной власти республик, краев, областей устанавливается субъектами РФ самостоятельно в соответствии с основами конституционного строя Российской Федерации и общими принципами организации представительных и исполнительных органов государственной власти, установленными федеральным законом.

Федеральным законом от 6 октября 1999 г. №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»[67] определено, что систему органов государственной власти субъекта РФ составляют: законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ; высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ; иные органы государственной власти субъекта РФ, образуемые в соответствии с конституцией (уставом) субъекта РФ (ст. 2). В соответствии с названным федеральным законом в субъекте РФ устанавливается система органов исполнительной власти во главе с высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, возглавляемым руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ (ст. 17).

Конституцией (уставом) субъекта Российской Федерации может устанавливаться должность высшего должностного лица субъекта РФ. Высшее должностное лицо субъекта РФ возглавляет высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ. Перечень исполнительных органов государственной власти субъекта РФ определяется высшим должно-

[67] *Собрание* законодательства РФ. 1999. №42. Ст. 5005; 2003. №27. Ст. 2709; 2004. №50. Ст. 4950.

стным лицом субъекта РФ (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ) в соответствии с конституцией (уставом) субъекта РФ.

Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ является постоянно действующим органом исполнительной власти субъекта РФ, обеспечивает исполнение Конституции РФ, федеральных законов и иных нормативных правовых актов РФ, конституции (устава), законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации на территории субъекта РФ.

Наименование высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, его структура, порядок его формирования устанавливаются конституцией (уставом) и законами субъекта РФ с учетом исторических, национальных и иных традиций субъекта Российской Федерации (ст. 20).

2. Основные полномочия высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ определены статьей 21 Федерального закона от 6 октября 1999 г. №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации». Он разрабатывает и осуществляет меры по обеспечению комплексного социально-экономического развития субъекта РФ, участвует в проведении единой государственной политики в области финансов, науки, образования, здравоохранения, социального обеспечения и экологии.

Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ:

а) осуществляет в пределах своих полномочий меры по реализации, обеспечению и защите прав и свобод человека и гражданина, охране собственности и общественного порядка, борьбе с преступностью;

б) разрабатывает для представления высшим должностным лицом субъекта РФ (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ) в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ проект бюджета субъекта РФ, а также проекты про-

грамм социально-экономического развития субъекта Российской Федерации;

в) обеспечивает исполнение бюджета субъекта РФ и готовит отчет об исполнении указанного бюджета и отчеты о выполнении программ социально-экономического развития субъекта РФ для представления их высшим должностным лицом субъекта РФ (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ) в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ;

г) формирует иные органы исполнительной власти субъекта РФ;

д) управляет и распоряжается собственностью субъекта РФ в соответствии с законами субъекта РФ, а также федеральной собственностью, переданной в управление субъекту РФ в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

е) вправе предложить органу местного самоуправления, выборному или иному должностному лицу местного самоуправления привести в соответствие с законодательством РФ изданные ими правовые акты в случае, если указанные акты противоречат Конституции РФ, федеральным законам и иным нормативным правовым актам РФ, конституции (уставу), законам и иным нормативным правовым актам субъекта РФ, а также вправе обратиться в суд;

ж) осуществляет иные полномочия, установленные федеральными законами, конституцией (уставом) и законами субъекта РФ, а также соглашениями с федеральными органами исполнительной власти, предусмотренными статьей 78 Конституции РФ.

3. Статьей 38 Устава Калининградской области, с учетом изменений, внесенных Законом Калининградской области от 29 сентября 2005 г. №650, определено, что высшим исполнительным органом государственной власти Калининградской области является Правительство Калининградской области. Порядок его формирования, состав, полномочия, порядок деятельности установлены Законом Калининградской области от

29 сентября 2005 г. № 652 «О Правительстве Калининградской области»[68], статья третья которого содержит норму о том, что Правительство Калининградской области выполняет функции администрации Особой экономической зоны в соответствии с Федеральным законом «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». В связи с изменением названия Федерального закона об ОЭЗ целесообразно внести соответствующие изменения и в статью 3 Закона Калининградской области «О Правительстве Калининградской области».

4. Правительство Калининградской области разрабатывает и осуществляет меры по обеспечению комплексного социально-экономического развития Калининградской области, участвует в проведении единой государственной политики в области финансов, науки, образования, здравоохранения, социального обеспечения и экологии.

Правительство Калининградской области:

а) осуществляет в пределах своих полномочий меры по реализации, обеспечению и защите прав и свобод человека и гражданина, охране собственности и общественного порядка, борьбе с преступностью;

б) разрабатывает для представления Губернатором Калининградской области в областную Думу проект областного бюджета, а также проекты программ социально-экономического развития Калининградской области;

в) обеспечивает исполнение областного бюджета и готовит отчет об исполнении указанного бюджета и отчеты о выполнении программ социально-экономического развития Калининградской области для представления их Губернатором Калининградской области в областную Думу;

г) формирует иные органы исполнительной власти Калининградской области;

д) управляет и распоряжается собственностью области в соответствии с законами Калининградской области, а также федеральной собственностью, переданной в управление Кали-

[68] *Российская* газета. Запад России. 2005. 30 сентября.

нинградской области в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ;

е) вправе предложить органу местного самоуправления, выборному или иному должностному лицу местного самоуправления привести в соответствие с законодательством РФ изданные ими правовые акты в случае, если указанные акты противоречат Конституции РФ, федеральным законам и иным нормативным правовым актам РФ, Уставу (Основному закону), законам и иным нормативным правовым актам Калининградской области, а также вправе обратиться в суд;

ж) заключает в соответствии с федеральным законом договоры с федеральными органами исполнительной власти о разграничении предметов ведения и полномочий, а также соглашения о взаимной передаче осуществления части своих полномочий;

з) вправе вносить на рассмотрение Президента РФ и Правительства РФ проекты правовых актов, издание которых находится в компетенции Президента РФ и Правительства РФ;

и) осуществляет иные полномочия, установленные федеральными законами, Уставом (Основным законом) Калининградской области и законами Калининградской области, а также соглашениями с федеральными органами исполнительной власти, предусмотренными статьей 78 Конституции РФ.

Полномочия Правительства Калининградской области не могут осуществляться иными органами исполнительной власти области, консультативными и (или) совещательными органами при губернаторе Калининградской области (коллегиями, советами).

5. Обращает на себя внимание, что в перечне полномочий Правительства отсутствуют какие-либо специальные полномочия, связанные с обеспечением организации функционирования Особой экономической зоны и действия специального режима Особой экономической зоны. В тексте Закона Калининградской области от 29 сентября 2005 г. № 652 «О Правительстве Калининградской области» словосочетание «Особая экономическая зона» используется лишь один раз, в статье 3, определяющей, что функции администрации ОЭЗ выполняет

Правительство Калининградской области. Каким образом Правительство области выполняет эти функции и кто именно отвечает за их выполнение в названном законе не определено.

Постановлением Правительства Калининградской области от 30 марта 2006 года №182 функции администрации ОЭЗ возложены на Министерство экономики Калининградской области. Постановлением Правительства области от 30 марта 2006 года №183 «О внесении изменений и дополнений в Положение о Министерстве экономики Калининградской области»[69] закреплены функции администрации Особой экономической зоны, осуществляемые Министерством экономики Калининградской области. В их числе все функции, перечисленные в части 2 статьи 3 комментируемого закона. Кроме того, приводятся и дополнительные функции, вытекающие из смысла комментируемого закона, но не названные в части 2 статьи 3 данного закона, которые выполняет Министерство экономики Калининградской области в целях обеспечения организации функционирования ОЭЗ (см. комментарий к ч. 2 ст. 3).

Комментируемая норма устанавливает, что администрация ОЭЗ является структурным подразделением высшего исполнительного органа государственной власти Калининградской области, то есть Правительства области, но в законе о Правительстве такое структурное подразделение не называется. Отсутствует оно и в предложенной структуре Правительства Калининградской области.

6. Нет упоминания об администрации Особой экономической зоны и в Законе Калининградской области в редакции от 4 октября 2005 года №656 «О системе исполнительных органов государственной власти Калининградской области». В соответствии с названным законом в систему исполнительных органов государственной власти Калининградской области входят:

— высший исполнительный орган государственной власти области — Правительство Калининградской области;

---

[69] *Комсомольская* правда — Калининград. 2006. 31 марта. Официальный вестник. №5.

— министерства Калининградской области;

— службы Калининградской области;

— агентства Калининградской области.

Структура исполнительных органов государственной власти Калининградской области определяется Губернатором области по согласованию с Калининградской областной думой. Под структурой исполнительных органов государственной власти Калининградской области понимается перечень органов исполнительной власти области, утверждаемый указом Губернатора Калининградской области.

7. Возглавляет Правительство Калининградской области Губернатор, который является высшим должностным лицом Калининградской области. Его полномочия определены Уставом области и Законом Калининградской области от 29 сентября 2005 года №651 «О Губернаторе Калининградской области»[70]. Согласно статье 5 названного закона и статье 27 Устава Калининградской области Губернатор Калининградской области:

а) представляет Калининградскую область в отношениях с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, а также при осуществлении внешнеэкономических связей, при этом вправе подписывать договоры и соглашения от имени Калининградской области;

б) подписывает и обнародует законы Калининградской области либо отклоняет законы, принятые областной Думой;

в) формирует Правительство Калининградской области в соответствии с законодательством Калининградской области и принимает решение о его отставке, формирует в соответствии с законодательством области и возглавляет совет безопасности Калининградской области;

г) вправе требовать созыва внеочередного заседания областной Думы, а также созывать вновь избранную областную Думу на первое заседание ранее срока, установленного Уставом (Основным законом) области;

---

[70] *Российская* газета. Запад России. 2005. 30 сентября.

д) вносит на рассмотрение областной Думы проекты законов и иных правовых актов;

е) представляет областной Думе заключения по законопроектам о введении или отмене налогов, освобождении от их уплаты, изменении финансовых обязательств Калининградской области, другим законопроектам, предусматривающим расходы, покрываемые за счет средств областного бюджета;

ж) вправе участвовать в работе областной Думы с правом совещательного голоса;

з) обеспечивает координацию деятельности органов исполнительной власти Калининградской области с иными органами государственной власти Калининградской области и в соответствии с законодательством РФ может организовывать взаимодействие органов исполнительной власти Калининградской области с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами местного самоуправления и общественными объединениями;

и) согласовывает в соответствии с законодательством РФ кандидатуры для назначения на должность руководителей территориальных органов федеральных органов исполнительной власти;

к) представляет областной Думе на утверждение областной бюджет и отчет о его исполнении;

л) представляет областной Думе на утверждение программы социально-экономического развития Калининградской области и отчеты о выполнении данных программ;

м) назначает и освобождает от должности членов Правительства Калининградской области;

н) по согласованию с областной Думой определяет структуру исполнительных органов государственной власти области;

о) в порядке, предусмотренном федеральным законом, назначает, а также прекращает досрочно полномочия члена Совета Федерации Федерального Собрания РФ — представителя от Правительства Калининградской области;

п) назначает по согласованию с областной Думой и самостоятельно отзывает представителей области при органах го-

сударственной власти РФ, в субъектах РФ, в иностранных государствах и при международных организациях;

р) обращается по согласованию с областной Думой к Президенту РФ с предложением о введении на территории области или ее части чрезвычайного положения при обстоятельствах, предусмотренных федеральным конституционным законом;

с) принимает решение о досрочном прекращении полномочий областной Думы в случае принятия областной Думой Устава (Основного закона) и закона области, иного нормативного правового акта, противоречащих Конституции РФ, федеральным законам, принятым по предметам ведения Российской Федерации и предметам совместного ведения РФ и субъектов РФ, Уставу (Основному закону) области, если такие противоречия установлены соответствующим судом, а областная Дума не устранила их в течение шести месяцев со дня вступления в силу судебного решения;

т) взаимодействует с органами местного самоуправления на территории области, содействует их развитию и укреплению;

у) в порядке и в случаях, предусмотренных федеральным законом, выносит письменное предупреждение главе муниципального образования, отрешает от должности главу муниципального образования, расположенного на территории области, назначает временно исполняющего обязанности главы муниципального образования на период до вступления в должность вновь избранного главы муниципального образования;

ф) вносит Президенту РФ по основаниям, предусмотренным федеральным законом, предложения об отрешении от должности главы муниципального образования, расположенного на территории области;

х) издает указы и распоряжения, подписывает постановления Правительства Калининградской области;

ц) принимает меры поощрения и дисциплинарной ответственности к назначенным им должностным лицам;

ч) награждает наградами Калининградской области, присваивает почетные звания Калининградской области;

ш) утверждает состав комиссии по вопросам помилования на территории Калининградской области и председателя данной комиссии;

щ) вносит Президенту РФ представление о целесообразности применения акта помилования в отношении осужденного или лица, отбывшего назначенное судом наказание и имеющего неснятую судимость;

ы) подписывает соглашения между федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Калининградской области о передаче ими друг другу осуществления части своих полномочий, а также о внесении изменений в такие соглашения;

э) осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральными законами, настоящим Уставом (Основным законом) и законами Калининградской области.

В приведенных полномочиях также нет упоминания об Особой экономической зоне в Калининградской области.

5) резидент Особой экономической зоны (далее — резидент) — юридическое лицо, соответствующее требованиям настоящего Федерального закона и включенное в единый реестр резидентов Особой экономической зоны (далее — реестр);

1. В отличие от ранее действующего Федерального закона от 22 января 1996 г. № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» новый закон признает резидентами Особой экономической зоны только юридические лица. Предприниматели без образования юридического лица ни при каких условиях не могут стать резидентами Особой экономической зоны. В юридической литературе отмечается нелогичность исключения индивидуальных предпринимателей из числа резидентов промышленно-производственных особых экономических зон[71]. То же самое можно сказать в отношении ОЭЗ в Калининградской области.

[71] См.: *Предпринимательское* (хозяйственное) право: Учебник / Под ред. В. В. Лаптева и С. С. Занковского. М., 2006. С. 342.

Резидентами ОЭЗ признаются не любые юридические лица, а лишь отвечающие требованиям, установленным частью первой статьи четвертой настоящего закона и включенные в единый реестр резидентов. При этом резидентами не могут быть юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, а также финансовые организации.

2. Правовой статус резидента ОЭЗ в Калининградской области существенно отличается от правового статуса резидента в других особых экономических зонах:

Правовой статус резидента по Федеральному закону «Об особых экономических зонах в РФ»	Правовой статус резидента Особой экономической зоны в Калининградской области
1. Резидентами технико-внедренческих и туристско-рекреационных ОЭЗ могут быть наряду с коммерческими организациями и индивидуальные предприниматели	1. Резидентами могут стать только юридические лица
2. Резидентами не могут стать государственные и муниципальные унитарные предприятия	2. Подобных ограничений не установлено
3. Нет ограничений в отношении финансовых организаций	3. Резидентами не могут быть финансовые организации
4. Статус резидента не связывается с применением специальных налоговых режимов	4. Резидентами не могут быть юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы
5. Резидент не вправе иметь филиалы и представительства за пределами территории ОЭЗ	5. Не установлено запрета на наличие филиалов и представительств за пределами ОЭЗ
6. Обязательно заключение соглашений о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой либо осуществлении туристско-рекреационной деятельности или деятельности в портовой ОЭЗ	6. Заключение подобных соглашений не предусмотрено. Резиденты обязуются осуществлять инвестиционный проект, отвечающий установленным законом требованиям

3. Правовой режим ОЭЗ в Калининградской области не ограничивается нормами, рассчитанными лишь на резидентов Особой экономической зоны. Анализ правового положения хозяйствующих субъектов, на которых в той или иной степени распространяются положения комментируемого федерального закона, позволяет выделить три группы юридических лиц:

а) резиденты Особой экономической зоны. Это юридические лица, отвечающие требованиям, установленным статьей 4 комментируемого закона. Речь идет как о юридических лицах, зарегистрированных до принятия Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ», так и после вступления его в силу. Обязательным условием приобретения статуса резидента ОЭЗ является включение юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны. Названные юридические лица пользуются налоговыми льготами, предусмотренными для резидентов ОЭЗ; на них распространяются гарантии, установленные статьей 6 комментируемого закона; к ним применимы положения комментируемого закона о таможенном регулировании (гл. 3), о валютном регулировании и валютном контроле (ст. 18). На них не распространяются нормы главы 8 комментируемого закона;

б) юридические лица, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области после вступления в силу Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ» и не являющиеся резидентами Особой экономической зоны. На них не распространяются налоговые льготы, гарантии, установленные для резидентов Особой экономической зоны, но они вправе использовать таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области. К ним применимы положения комментируемого закона о валютном регулировании и

валютном контроле (ст. 18), но они не могут воспользоваться льготами, установленными главой 8 комментируемого закона;

в) юридические лица, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области и которые на день вступления в силу Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ» осуществляли свою деятельность на основании Федерального закона от 22 января 1996 г. №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». На них распространяются все те нормы, которые рассчитаны на юридических лиц, зарегистрированных после 1 апреля 2006 года и не являющихся резидентами. Но, в отличие от вновь созданных юридических лиц, указанная группа хозяйствующих субъектов наделена дополнительно правом использовать таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области в порядке, определяемом главой 3 комментируемого закона с особенностями, установленными главой 8, в течение десяти лет со дня вступления в силу названного закона.

6) инвестиционная декларация — документ, содержащий сведения об условиях реализации инвестиционного проекта в Особой экономической зоне резидентом, в соответствии с настоящим Федеральным законом.

1. Комментируемый закон использует словосочетание «инвестиционная декларация», универсальное определение которого в законодательстве отсутствует. Понятие «инвестиционная декларация» употребляется в нескольких федеральных законах, но они посвящены регулированию несколько иных сфер инвестиционной деятельности. В частности, в Федеральном законе от 7 мая 1998 года №75-ФЗ (в ред. от 10 января 2003 г.) «О негосударственных пенсионных фондах»[72] и

[72] *Собрание* законодательства РФ. 1998. №19. Ст. 2071.

Федеральном законе от 24 июля 2002 г. №111-ФЗ (в ред. от 10 ноября 2003 г.) «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации»[73] речь идет об *инвестиционной декларации* управляющей компании, которая является неотъемлемой частью договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений. Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»[74] различает *инвестиционную декларацию* акционерного инвестиционного фонда и *инвестиционную декларацию* паевого инвестиционного фонда, которые должны соответственно содержать:

— описание целей инвестиционной политики акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда;

— перечень объектов инвестирования;

— описание рисков, связанных с инвестированием в указанные объекты инвестирования;

— требования к структуре активов акционерного инвестиционного фонда и активов паевого инвестиционного фонда.

В законодательстве об инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, понятие инвестиционной декларации не используется. Можно сказать, что комментируемый закон в этом плане является исключением. Поэтому приведенное определение инвестиционной декларации применимо исключительно к отношениям, регулируемым комментируемым законом.

2. В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 3 комментируемого закона утверждение формы инвестиционной декларации отнесено к компетенции администрации Особой экономической зоны. Распоряжением администрации ОЭЗ в Калининградской области от 10 марта 2006 года №10-р такая форма инвестиционной декларации резидента утверждена[75].

---

[73] *Собрание* законодательства РФ. 2002. №30. Ст. 3028.

[74] Там же. 2001. №49. Ст. 4562.

[75] *Комсомольская* правда — Калининград. Официальный вестник. 2006. 1 апреля.

Статья 3. Управление Особой экономической зоной

1. В целях обеспечения действия специального правового режима Особой экономической зоны уполномоченный орган осуществляет взаимодействие с федеральными органами государственной власти, а также координацию взаимодействия администрации и федеральных органов исполнительной власти при решении вопросов, касающихся такого обеспечения.

1. Комментируемый закон предусматривает, что управление Особой экономической зоной возложено одновременно на два органа: уполномоченный орган, являющийся федеральным органом исполнительной власти, осуществляющий функции по управлению особыми экономическими зонами, и администрацию ОЭЗ в Калининградской области. Разграничение компетенции этих органов с должной четкостью комментируемый закон не проводит. В статье прописаны в основном функции администрации, а в отношении уполномоченного органа сказано лишь, что он взаимодействует с федеральными органами государственной власти и проводит координацию действий администрации и федеральных органов исполнительной власти.

Анализ текста комментируемого закона позволяет выделить конкретные нормы, определяющие отдельные функции уполномоченного органа и его руководителя. В частности:

— уполномоченный орган устанавливает порядок и форму ведения реестра резидентов Особой экономической зоны (п. 1 ч. 2 ст. 3);

— по согласованию с руководителем уполномоченного органа назначает на должность руководителя администрации и освобождение от данной должности (ч. 4 ст. 3).

Обращает на себя внимание, что объем функций уполномоченного органа по отношению к ОЭЗ в Калининградской области незначителен. Создание дополнительно для управления ОЭЗ в области специального государственного органа со столь нечеткими функциями и компетенцией представляется нецелесообразным.

Комментируемый закон определяет, что таким органом является федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами в РФ. В настоящее время это Федеральное агентство по управлению особыми экономическими зонами. Его полномочия определены Положением о Федеральном агентстве по управлению особыми экономическими зонами, в соответствии с которым названное агентство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и правоприменительные функции в сфере управления особыми экономическими зонами, функции по контролю за выполнением соглашений об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой и туристско-рекреационной деятельности в особых экономических зонах, по обеспечению действия специального правового режима Особой экономической зоны в Калининградской области и содействию Министерству экономического развития и торговли РФ при отборе, контроле и мониторинге инвестиционных проектов, реализуемых за счет средств Инвестиционного фонда РФ.

В первоначальной редакции названного Положения о Федеральном агентстве по управлению особыми экономическими зонами, утвержденного постановлением Правительства РФ от 19 августа 2005 г. №530[76], Особая экономическая зона в Калининградской области не упоминалась. Постановлением Правительства РФ от 13 июня 2006 года №367 «О внесении изменений в Положение о Федеральном агентстве по управлению особыми экономическими зонами»[77] функции агентства были дополнены функцией по обеспечению действия специального правового режима Особой экономической зоны в Калининградской области. В связи с этим закреплены и соответствующие полномочия Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами применительно к ОЭЗ в

[76] *Собрание* законодательства РФ. 2005. №35. Ст. 3611.
[77] Там же. 2006. №25. Ст. 2727.

Калининградской области. Они содержатся в пунктах 5.3.2, 5.7.12, 5.8.1, 5.8.2 названного положения.

2. Круг полномочий агентства достаточно широк, но лишь небольшая часть из них относится непосредственно к Особой экономической зоне в Калининградской области с учетом ее специального правового режима и действием на ее территории других органов государственной власти.

Осуществление агентством функций по управлению ОЭЗ имеет значительную специфику, которая проявляется в том, что, во-первых, агентство наделено специальными полномочиями по управлению ОЭЗ в Калининградской области. Во-вторых, по смыслу законодательства, далеко не все полномочия агентства могут быть реализованы в отношении ОЭЗ в Калининградской области.

Анализ закрепленных в названном выше положении полномочий федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами применительно к ОЭЗ в Калининградской области позволяет разделить их на четыре группы.

Первую группу составляют общие полномочия агентства, осуществляемые в отношении любых особых экономических зон независимо от их правового режима, в том числе и ОЭЗ в Калининградской области, а также полномочия в сфере организации деятельности самого агентства. К таким полномочиям относятся:

1) управление особыми экономическими зонами в порядке и пределах, предусмотренных законодательством РФ;

2) участие в формировании государственных информационных ресурсов в части управления особыми экономическими зонами в порядке, предусмотренном законодательством РФ;

3) осуществление функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание агентства, его территориальных органов и подведомственных организаций и на финансовое обеспечение возложенных на агентство функций;

4) организация приема граждан, обеспечение своевременного и полного рассмотрения обращений граждан, принятие

по ним решений и направление ответов заявителям в установленный законодательством РФ срок;

5) обеспечение в пределах своей компетенции защиты сведений, составляющих государственную тайну;

6) обеспечение мобилизационной подготовки центрального аппарата агентства, а также контроль и координация деятельности подведомственных организаций по мобилизационной подготовке;

7) организация профессиональной подготовки работников центрального аппарата агентства и его территориальных органов, их переподготовки, повышения квалификации и стажировки;

8) взаимодействие в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;

9) осуществление в соответствии с законодательством РФ работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в процессе деятельности агентства;

10) организация конгрессов, конференций, семинаров, выставок и других мероприятий в установленной сфере деятельности;

11) контроль за деятельностью территориальных органов агентства и подведомственных организаций;

12) осуществление иных полномочий в установленной сфере деятельности, если такие полномочия предусмотрены федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента РФ или Правительства РФ.

Вторую группу, самую многочисленную, составляют полномочия агентства, осуществляемые в отношении особых экономических зон, созданных в соответствии с Федеральным законом «Об особых экономических зонах в РФ», но не относящиеся к ОЭЗ в Калининградской области, в связи со специальным правовым режимом этой зоны и нераспространением на нее положений указанного закона, в частности отсутствием в ОЭЗ в Калининградской области характерного для других зон соглашения о создании особой экономической зоны. Сюда же

следует отнести полномочия, которые агентство не в состоянии осуществлять в ОЭЗ в Калининградской области в связи с наличием на ее территории специальных уполномоченных органов государственной власти и местного самоуправления, на которые по законодательству возлагается выполнение данных полномочий. Но если на территории ОЭЗ в Калининградской области создаются особые экономические зоны, попадающие под действие Федерального закона «Об особых экономических зонах в РФ» (например, туристско-рекреационного типа на Куршской косе), то в отношении таких зон агентство в полном объеме выполняет свои функции. В частности, агентство:

1) проводит в установленном порядке отбор заявок на создание особых экономических зон одного типа;

2) осуществляет в порядке и пределах, определенных федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, полномочия собственника в отношении федерального имущества, необходимого для обеспечения исполнения функций федеральных органов государственной власти в установленной сфере деятельности, в том числе имущества, переданного федеральным государственным унитарным предприятиям и федеральным государственным учреждениям, подведомственным агентству;

3) управляет и распоряжается:

— объектами недвижимости, расположенными на территории особой экономической зоны и находящимися в государственной или муниципальной собственности, в порядке, установленном соглашением о создании особой экономической зоны;

— земельными участками в пределах территории особой экономической зоны на основании соглашения о создании особой экономической зоны в соответствии с законодательством РФ;

4) проводит в установленном порядке конкурсы и заключает государственные контракты на размещение заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ, включая проведение научно-исследовательских, опытно-конструк-

торских и технологических работ для государственных нужд, в том числе для нужд агентства;

5) заключает с резидентами особой экономической зоны:

— договор аренды земельного участка, расположенного в пределах территории особой экономической зоны, для осуществления (ведения) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности на срок действия соответствующего соглашения;

— договоры аренды государственного и (или) муниципального имущества, расположенного на земельных участках в пределах территории особой экономической зоны, для осуществления (ведения) технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности;

6) организует:

а) ведение банка данных земельных участков, отведенных для создания особых экономических зон, и объектов недвижимости, находящихся на территории особых экономических зон;

б) выдачу разрешений на строительство индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, осуществляющим строительство или реконструкцию в границах особой экономической зоны;

7) получает технические условия присоединения к сетям инженерно-технического обеспечения для индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, осуществляющих строительство или реконструкцию в границах особой экономической зоны;

8) осуществляет мониторинг реализации соглашений о создании особых экономических зон;

9) осуществляет:

а) контроль за исполнением резидентом особой экономической зоны соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной или технико-

внедренческой или туристско-рекреационной деятельности;

б) опубликование не реже одного раза в квартал в средствах массовой информации, в том числе в официальных печатных и электронных средствах массовой информации, определяемых Правительством РФ, сведений о наличии не сданных в аренду земельных участков в пределах территории особых экономических зон, государственного и (или) муниципального имущества на территории особой экономической зоны;

в) формирование экспертного совета по технико-внедренческим особым экономическим зонам и обеспечение его деятельности;

г) организационно-техническое обеспечение деятельности наблюдательного совета особой экономической зоны;

д) представление в Минэкономразвития России предложений о привлечении инвестиционного консультанта для оценки эффективности инвестиционных проектов, претендующих на получение государственной поддержки за счет средств Инвестиционного фонда РФ;

е) подготовку и представление в Минэкономразвития России заключений по документам, представляемым инициаторами реализации инвестиционных проектов, претендующих на получение государственной поддержки за счет средств Инвестиционного фонда РФ;

ж) проверку достоверности документов, представленных инициаторами реализации инвестиционных проектов, претендующих на получение государственной поддержки за счет средств Инвестиционного фонда РФ, предварительный отбор заявок на предоставление государственной поддержки за счет средств Инвестиционного фонда РФ для разработки проектной документации и составление по их результатам перечня заявок для представления в Минэкономразвития России;

з) подготовку и представление в Минэкономразвития России проектов сводных отчетов о ходе реализации инвестиционных проектов, для реализации которых предоставляется государственная поддержка за счет средств Инвестиционного фонда РФ;

и) передачу полученных технических условий присоединения к сетям инженерно-технического обеспечения и разрешений на строительство индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, осуществляющим строительство или реконструкцию в границах особой экономической зоны;

10) представляет:

— сведения о регистрации лица в качестве резидента особой экономической зоны и копию соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности в налоговые и таможенные органы в срок, предусмотренный Федеральным законом «Об особых экономических зонах в РФ»;

— заявления в судебные органы о лишении лица статуса резидента особой экономической зоны и о расторжении соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

— сведения о лишении лица статуса резидента особой экономической зоны в налоговые и таможенные органы в срок, предусмотренный законодательством;

— отчет о результатах функционирования особых экономических зон ежегодно в Минэкономразвития России;

11) принимает от лиц, намеревающихся получить статус резидента особой экономической зоны, заявки на заключение соглашений об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреа-

ционной деятельности и прилагаемые к ним документы, а от резидентов особой экономической зоны — документы об изменении условий соглашений об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности;

12) направляет заявителю:

— копию описи с отметкой о дате приема заявки на заключение соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности и прилагаемых к ней документов, а также копию описи с отметкой о дате приема документов об изменении условий об осуществлении (ведении) промышленно-производственной или туристско-рекреационной деятельности;

— решение о заключении или об отказе в заключении соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной или туристско-рекреационной деятельности, а также об изменении или об отказе в изменении условий такого соглашения, уведомление о заключении или об отказе в заключении соглашения о ведении технико-внедренческой деятельности, а также об изменении или об отказе в изменении условий такого соглашения;

— решение о передаче заявки на заключение соглашения о ведении технико-внедренческой деятельности в экспертный совет по технико-внедренческим особым экономическим зонам или об отказе в рассмотрении указанной заявки;

13) готовит и заключает с заявителем соглашение об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности;

14) обеспечивает проведение экспертизы проектной документации и оформляет сводное экспертное заключение;

15) самостоятельно выполняет функции государственного заказчика по подготовке документации по планировке территории в границах особой экономической зоны и созданию инженерной, транспортной, социальной, инновационной и иной инфраструктуры за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ и местного бюджета или передает в установленном порядке выполнение этих функций акционерному обществу, 100 процентов акций которого принадлежат РФ;

16) принимает решение:

— о заключении или об отказе в заключении соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной или туристско-рекреационной деятельности, а также об изменении или об отказе в изменении условий такого соглашения, о передаче заявки на заключение соглашения о ведении технико-внедренческой деятельности в экспертный совет по технико-внедренческим зонам или об отказе в рассмотрении указанной заявки;

— о проведении плановых комплексных проверок в особых экономических зонах и согласовывает проведение плановых комплексных и внеочередных проверок в особых экономических зонах;

17) направляет представителей в состав наблюдательного совета особой экономической зоны;

18) осуществляет согласование сведений о номенклатуре товаров, об их количестве и о совершаемых с ними операциях на предмет соответствия условиям соглашения о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности;

19) осуществляет в установленном порядке от имени РФ распоряжение правами на объекты интеллектуальной собственности и другие научно-технические результаты, созданные за счет средств федерального бюджета по заказу агентства;

20) осуществляет экономический анализ деятельности подведомственных организаций и утверждает экономические показатели их деятельности, проводит в подведомственных

организациях проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса;

21) осуществляет функции государственного заказчика межгосударственных, федеральных целевых, научно-технических и инновационных программ и проектов в установленной сфере деятельности.

Третья группа — это полномочия, которые по общему правилу осуществляются агентством, но Федеральным законом «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ» в отношении резидентов ОЭЗ в Калининградской области отнесены к компетенции администрации Особой экономической зоны. Поскольку закон имеет бóльшую юридическую силу, чем постановление Правительства РФ, необходимо руководствоваться нормами закона. К таким полномочиям относятся, в частности:

1) регистрация юридических лиц в качестве резидентов ОЭЗ;

2) ведение реестра резидентов Особой экономической зоны;

3) представление в налоговые органы и таможенные органы информации о включении юридических лиц в реестр и об исключении резидентов из реестра;

4) выдача:

— выписок из реестра резидентов Особой экономической зоны по требованию резидента ОЭЗ или по запросам заинтересованных лиц;

— резиденту Особой экономической зоны свидетельства, удостоверяющего регистрацию лица в качестве резидента Особой экономической зоны;

5) оформление по заявлению резидента ОЭЗ приглашения на въезд в РФ иностранных граждан в целях осуществления трудовой деятельности;

Четвертую группу составляют полномочия, которые агентство может выполнять непосредственно по отношению к ОЭЗ в Калининградской области. Они специально выделены в Положении о Федеральном агентстве по управлению особыми

экономическими зонами. Речь идет о конкретных полномочиях агентства по отношению к ОЭЗ в Калининградской области. Агентство:

1) осуществляет взаимодействие с федеральными органами государственной власти, а также координацию взаимодействия администрации ОЭЗ в Калининградской области и федеральных органов исполнительной власти при решении вопросов, касающихся обеспечения действия специального правового режима ОЭЗ в Калининградской области;

2) совместно с администрацией ОЭЗ в Калининградской области ежегодно проводит проверки деятельности резидентов ОЭЗ в Калининградской области в целях выявления соответствия такой деятельности условиям реализации инвестиционного проекта, содержащимся в инвестиционной декларации;

3) устанавливает порядок ведения администрацией ОЭЗ в Калининградской области реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области и форму указанного реестра;

4) устанавливает порядок предоставления администрацией ОЭЗ в Калининградской области ежегодного отчета о результатах функционирования ОЭЗ в Калининградской области и форму указанного отчета.

Следует также отметить, что согласно п. 9.9 названного положения о Федеральном агентстве по управлению особыми экономическими зонами его руководитель дает согласие на назначение на должность руководителя администрации ОЭЗ в Калининградской области и на освобождение от данной должности.

3. Федеральное агентство по управлению особыми экономическими зонами с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

а) привлекать в установленном порядке акционерное общество, 100 процентов акций которого принадлежит Российской Федерации, или управляющую компанию для выполнения своих функций по созданию за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, местного бюджета объектов недвижимости, расположенных в границах особой экономической зоны и на

прилегающих к ней территории, и управлению этими и ранее созданными объектами;

б) запрашивать и получать в установленном порядке сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции агентства;

в) давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции агентства;

г) привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к компетенции агентства, научные и иные организации, ученых и специалистов;

д) создавать координационные, совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в установленной сфере деятельности;

е) создавать, реорганизовывать и ликвидировать в установленном порядке территориальные органы агентства;

ж) отменять решения территориальных органов агентства, принятые ими с нарушением законодательства РФ;

з) получать в случаях, предусмотренных законодательством РФ, уведомление федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на проведение государственного контроля (надзора), о выявленных нарушениях резидентами особых экономических зон законодательства РФ.

Федеральное агентство по управлению особыми экономическими зонами не вправе осуществлять нормативно-правовое регулирование в установленной сфере деятельности и функции по контролю и надзору, кроме случаев, установленных федеральными законами, указами Президента РФ или постановлениями Правительства РФ.

2. Администрация в целях обеспечения функционирования Особой экономической зоны осуществляет следующие функции:

1) ведение реестра в порядке и по форме, которые установлены уполномоченным органом;

2) рассмотрение представленных юридическими лицами заявлений о включении в реестр и принятие решений о включении юридических лиц в реестр или об исключении резидентов из реестра в соответствии с настоящим Федеральным законом;

3) предоставление в налоговые органы и таможенные органы информации о включении юридических лиц в реестр и об исключении резидентов из реестра;

4) контроль за соблюдением резидентами условий инвестиционных деклараций;

5) согласование изменений, вносимых резидентом в инвестиционную декларацию, и внесение таких изменений в реестр;

6) формирование предложений о включении в перечень категорий товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны;

7) защита законных интересов резидентов в отношениях с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами государственной власти Калининградской области, органами местного самоуправления при решении вопросов реализации инвестиционных проектов;

8) представление ежегодного отчета о результатах функционирования Особой экономической зоны в соответствующий отчетный год в порядке и по форме, которые установлены уполномоченным органом;

9) выдача по требованию резидента выписки из реестра;

10) утверждение формы инвестиционной декларации.

1. Приведенный в комментируемой норме закона перечень функций администрации ОЭЗ сформулирован как исчерпывающий, что представляется не совсем удачным. Среди функций администрации ОЭЗ в комментируемой норме не названы такие функции, как обращение в арбитражный суд с исками об исключении резидентов ОЭЗ в Калининградской области из реестра, утверждение формы свидетельства об исполнении резидентом условий инвестиционной декларации, а также выдача резиденту свидетельства об исполнении им условий инвестиционной декларации, хотя эти функции вытекают соответственно из содержания частей 3 и 4 статьи 7 комментируемого закона и должны осуществляться администрацией ОЭЗ.

Наблюдается определенная несогласованность отдельных положений комментируемого закона. В частности, среди функций администрации (п. 7 ч. 3 ст. 3) названа функция согласования

изменений, вносимых резидентом в инвестиционную декларацию, и внесение их в реестр. В то же время в части 13 статьи 5 речь идет о том, что внесение изменений в инвестиционную декларацию осуществляется администрацией на основании письменного заявления резидента. Ни о каком согласовании в данной норме не говорится. Предполагается, что решение принимается самой администрацией, оформляется в двух экземплярах, один из которых выдается резиденту. Механизм согласования как таковой здесь отсутствует. Согласование предполагает дачу согласия или отказ в даче согласия соответствующего органа. Окончательное же решение принимается заявителем.

В приведенном случае резидент ОЭЗ лишь может проявить инициативу, а решение принимается администрацией ОЭЗ. Говорить о каком-то согласовании нет оснований, поскольку решение принимает не резидент ОЭЗ, а администрация ОЭЗ. Соответственно, необходимо либо изменить формулировку пункта 5 части 3 статьи 3, указав в качестве функций администрации ОЭЗ внесение изменений в инвестиционную декларацию, либо изменить механизм внесения изменений в инвестиционную декларацию, прописанный в части 13 статьи 5 комментируемого закона.

2. Постановлением Правительства Калининградской области от 30 марта 2006 года №182 функции администрации ОЭЗ в Калининградской области возложены на Министерство экономики Калининградской области. Постановлением Правительства Калининградской области от 30 марта 2006 года №183 «О внесении изменений и дополнений в Положение о Министерстве экономики Калининградской области»[78] закреплены функции администрации ОЭЗ, осуществляемые Министерством экономики Калининградской области. Все десять перечисленных в комментируемой норме закона функций содержаться в данном перечне. Но этот перечень по сравнению с приведенным в законе сформулирован шире и не является исчерпывающим.

---

[78] *Комсомольская* правда — Калининград. 2006. 31 марта. Официальный вестник. №5.

В Положении о Министерстве экономики Калининградской области, утвержденном постановлением Правительства Калининградской области от 28 октября 2005 года №14 (в редакции от 10 августа 2007 года №489), приводятся дополнительные функции, вытекающие из смысла комментируемого закона, но не названные в комментируемой норме закона, которые выполняет Министерством экономики Калининградской области в целях обеспечения организации функционирования Особой экономической зоны. Речь идет о следующих функциях:

— установление формы свидетельства о выполнении резидентом условий инвестиционной декларации;

— согласование упрощенного порядка таможенного оформления товаров при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации в порядке, установленном законодательством РФ;

— оформление ходатайств для выдачи в установленном порядке представительством федерального органа исполнительной власти, ведающим иностранными делами, приглашений для въезда в Калининградскую область иностранным гражданам — представителям резидентов, инвесторам, а также лицам, приглашенным для обсуждения возможностей сотрудничества в ОЭЗ в Калининградской области;

— иные полномочия администрации Особой экономической зоны, установленные действующим законодательством.

3. В соответствии с пунктом 4 комментируемой нормы администрация ОЭЗ контролирует соблюдение резидентом условий инвестиционных деклараций. Для осуществления такого контроля необходима оперативная информация о деятельности резидентов ОЭЗ. Источником подобной информации являются ежеквартальные отчеты резидентов о своей деятельности (см. комментарий к части 6 статьи 7 настоящего закона).

4. Для выполнения возложенных на него функций Министерство экономики Калининградской области в отношении резидентов ОЭЗ вправе:

а) проводить совместно с налоговыми органами проверки соответствия деятельности резидента требованиям законодательства РФ;

б) проводить совместно с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами и обеспечивающим действие специального режима Особой экономической зоны в Калининградской области, проверки деятельности резидента в целях выявления соответствия такой деятельности условиям реализации инвестиционного проекта, содержащимся в инвестиционной декларации;

в) требовать в судебном порядке исключения резидента из реестра.

5. Выполняя функции администрации ОЭЗ, Министерство экономики Калининградской области обязано ежегодно предоставлять отчет о результатах функционирования ОЭЗ в Калининградской области. Порядок предоставления и форма такого отчета утверждены приказом Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами от 11 января 2007 г. №2 «Об утверждении Порядка предоставления ежегодного отчета о результатах функционирования Особой экономической зоны в Калининградской области и формы ежегодного отчета о результатах функционирования Особой экономической зоны в Калининградской области».

Отчет представляет собой объемный документ, который включает:

а) информацию о социально-экономических показателях функционирования ОЭЗ в Калининградской области:

— демографические показатели (численность населения);

— труд и занятость (численность активного населения);

— развитие социальной сферы (ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования);

— производство товаров и услуг (сведения по отраслям);

— предпринимательство (включая количество предприятий по отраслям);

— рынок товаров и услуг (индекс потребительских цен);
— инвестиции (объем по отраслям);
— финансы (включая доходы и расходы);
— природные ресурсы (сведения о категориях земель и охране окружающей среды);
— туризм (количество туристов, объем инвестиций и налоговых поступлений);

б) информацию о социально-экономическом положении Калининградской области, включая развитие экономической ситуации региона, показатели валового регионального продукта, объем промышленного производства, торговый оборот предприятий и организаций, денежные доходы и расходы населения и т. д.;

в) характеристику субъектов хозяйственной деятельности, включая количество юридических лиц, зарегистрированных на территории Калининградской области, отраслевую структуру предприятий, общее количество инвестиционных деклараций, контроль за выполнением их условий и т. д.;

г) социально-экономические показатели деятельности резидентов ОЭЗ, включая инвестиции в основной капитал, финансовые показатели, налоговые и таможенные льготы, показатели использования земель и др.;

д) сведения о внешнеэкономической деятельности в ОЭЗ, включая информацию об участниках внешнеэкономической деятельности, о ввозе и вывозе товаров, помещенных под режим свободной таможенной зоны.

3. Назначение на должность руководителя администрации и освобождение от данной должности осуществляются высшим должностным лицом (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти) Калининградской области по согласованию с руководителем уполномоченного органа.

1. Федеральный закон от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» устанавливает, что высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ

возглавляет руководитель высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ (ст. 17).

Конституцией (уставом) субъекта Российской Федерации может устанавливаться должность высшего должностного лица субъекта РФ. Высшее должностное лицо субъекта РФ возглавляет высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ. Перечень исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации определяется высшим должностным лицом субъекта РФ в соответствии с конституцией (уставом) субъекта РФ.

2. В соответствии с Уставом Калининградской области (ст.24) и Законом Калининградской области от 29 сентября 2005 года № 651 «О Губернаторе Калининградской области» высшим должностным лицом Калининградской области является Губернатор Калининградской области. Именно губернатор назначает на должность руководителя администрации ОЭЗ и освобождает его от данной должности, но по согласованию с руководителем уполномоченного органа. Такое право вытекает из полномочия губернатора назначать и освобождать от должности членов Правительства Калининградской области, структурным подразделением которого в соответствии с пунктом 4 статьи 2 комментируемого закона является администрация ОЭЗ.

3. Комментируемая норма предусматривает согласование назначения на должность и освобождения от должности руководителя администрации Особой экономической зоны в Калининградской области с руководителем уполномоченного органа. В Положении о Федеральном агентстве по управлению особыми экономическими зонами, которое признается в настоящее время уполномоченным органом, содержится специальная норма (подпункт 9.9), в соответствии с которой руководитель федерального агентства дает согласие на назначение на должность руководителя администрации Особой экономической зоны в Калининградской области и на освобождение от данной должности. Ответа на вопрос, в какой форме должно проходить согласование назначения на должность и освобождения от должности руководителя администрации ОЭЗ в Калининградской области, Положение не содержит.

Глава II. РЕЗИДЕНТЫ

Статья 4. Включение юридических лиц в реестр

1. Юридическое лицо подлежит включению в реестр в случае соответствия следующим требованиям:

1) юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) государственная регистрация юридического лица осуществлена в Калининградской области;

3) производство товаров осуществляется юридическим лицом исключительно на территории Калининградской области;

4) инвестиции осуществляются юридическим лицом на территории Калининградской области;

5) инвестиционный проект, представленный юридическим лицом, отвечает установленным в настоящем Федеральном законе требованиям.

1. Порядок ведения единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области утвержден приказом Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами от 25 апреля 2006 года № 59. Этим же приказом утверждены:

— Форма единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области;

— Образец выписки из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области;

— Структура регистрационного номера записи, вносимой в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

Реестр содержит:

1) порядковый номер записи;

2) регистрационный номер;

3) полное наименование резидента;

4) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код причины постановки на учет (КПП);

5) основной государственный регистрационный номер (ОГРН);

6) наименование и адрес органа, осуществившего регистрацию резидента в качестве юридического лица;

7) адрес (место нахождения) резидента;

8) номер и дату выдачи инвестиционной декларации;

9) сведения о наличии лицензий (дата, номер, вид деятельности);

10) сведения о внесении изменений в учредительные документы;

11) сведения о внесении изменений в инвестиционную декларацию;

12) сведения о персональных данных руководителя организации-резидента;

13) номер и дату выдачи свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации;

14) сведения об исключении резидента из реестра (дата, основание).

Сведения, содержащиеся в реестре, предоставляются федеральным органам исполнительной власти, в том числе правоохранительным органам, судам, органам местного самоуправления, органам внебюджетных фондов, а также иным лицам, определенным федеральными законами. Срок предоставления сведений составляет не более пяти рабочих дней со дня получения запроса. Срочное предоставление информации осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за получением запроса.

2. Комментируемая норма (ч. 1 ст. 4) устанавливает требования, при наличии которых юридическое лицо подлежит включению в реестр резидентов Особой экономической зоны. По смыслу части первой комментируемой статьи все пять перечисленных требований должны иметь место в совокупности. Отсутствие хотя бы одного из них не позволяет ставить вопрос о включении юридического лица в реестр резидентов Особой экономической зоны. В ходе обсуждения законопроекта предлагалось установить большее количество требований, но по-

скольку вновь создаваемые юридические лица, которые не приступили к производственной и инвестиционной деятельности, не могли быть включены в реестр, так как не отвечали некоторым из предлагаемых требований, решено было ограничиться вышеприведенным перечнем требований из пяти пунктов.

Обращает на себя внимание, что первые четыре требования относятся к юридическому лицу, а пятое — к инвестиционному проекту, что по сути не может рассматриваться как требование, которому должно соответствовать юридическое лицо, а именно эта формулировка используется в законе.

Более удачной представляется иная конструкция нормы, в которой следовало бы сказать как о требованиях, предъявляемых к юридическому лицу, так и о требованиях к представленному юридическим лицом инвестиционному проекту.

2. Следует отметить, что не все из приведенных в комментируемой статье требований носят самостоятельный характер и сформулированы достаточно четко. Наблюдается определенное дублирование требований.

В частности, требования к потенциальным резидентам Особой экономической зоны, предусмотренные пунктами 1 и 2 части первой комментируемой статьи, неразрывно взаимосвязаны. Калининградская область является частью территории Российской Федерации. Государственная регистрация юридического лица в Калининградской области может быть осуществлена лишь в соответствии с законодательством РФ. Наличие второго условия (государственной регистрации юридического лица, осуществленной в Калининградской области) предполагает и наличие первого — создание юридического лица в соответствии с законодательством РФ. Представить себе ситуацию государственной регистрации юридического лица в Калининградской области в соответствии с каким-то другим законодательством, а не законодательством Российской Федерации в принципе не возможно. К тому же не понятно, какой документ должно представить юридическое лицо в администрацию для подтверждения факта создания в соответствии с законодательством РФ. Если речь идет о проведении администрацией ОЭЗ юридиче-

ской экспертизы учредительных документов, то такой порядок ничем не обоснован и вряд ли целесообразен.

Таким образом, поскольку требование, названное в пункте 1 полностью поглощается требованием, приведенным в пункте 2, то требование, указанное в пункте 1, становится излишним. Вполне достаточно ограничиться требованием, сформулированным в пункте 2. Или, как вариант, чтобы особо подчеркнуть соответствие государственной регистрации положениям законодательства, можно объединить эти требования, используя следующую формулировку: «Государственная регистрация юридического лица осуществлена в Калининградской области в соответствии с законодательством Российской Федерации».

3. Одним из обязательных требований, предъявляемых к будущим резидентам ОЭЗ, названо требование об осуществлении юридическим лицом производства товаров исключительно на территории Калининградской области. Названное требование содержится в пункте 3 части 1 комментируемой статьи. Речь идет лишь о производстве товаров, значит, другие виды предпринимательской деятельности — выполнение работ, оказание услуг — могут осуществляться и за пределами Калининградской области. В частности, не могут стать резидентами ОЭЗ рыбопромысловые организации, производящие рыбную продукцию на рыбопромысловых судах за пределами области.

Не совсем понятно, каким образом на момент включения в реестр резидентов ОЭЗ будет подтверждаться тот факт, что юридическое лицо осуществляет производство товаров исключительно на территории Калининградской области, и к каким правовым последствиям в будущем может привести нарушение резидентом данного требования. В перечне документов, которые должны быть представлены юридическим лицом одновременно с заявлением о включении в реестр резидентов, нет ни одного документа, свидетельствующего о соответствии юридического лица приведенным требованиям. Неясно также, как будет вестись контроль за соблюдением резидентом данного требования на практике.

4. К числу предъявляемых к резидентам ОЭЗ требований относится названное в пункте 4 части 1 комментируемой статьи требование об осуществлении юридическим лицом инвестиций на территории Калининградской области.

В соответствии со статьей 1 Закона РСФСР от 26 июня 1991 года №1488—1 (в ред. Федерального закона от 10.01.2003 №15-ФЗ) «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» *инвестициями* являются денежные средства, целевые банковские вклады, паи, акции и другие ценные бумаги, технологии, машины, оборудование, кредиты, любое другое имущество или имущественные права, интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибыли (дохода) и достижения положительного социального эффекта. Указанное понятие, как отмечается в литературе, весьма громоздкое: по сути, здесь перечисляются все возможные виды имущества и имущественных прав. К тому же в качестве инвестиций указаны интеллектуальные ценности, которые не известны ГК РФ[79].

Сходное, но более удачное понятие инвестиций дано в Федеральном законе от 25 февраля 1999 года №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»[80], где сказано, что *инвестиции* — это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

5. Комментируемая норма не дает однозначного ответа на вопрос о том, должны осуществляться юридическим лицом инвестиции до включения в реестр резидентов ОЭЗ или после. С одной стороны, так как речь идет о требованиях, предъявляемых к юридическим лицам при их включении в реестр ре-

---

[79] См.: *Отнюкова Г.Д.* Об инвестициях и инвестиционной деятельности // Закон. 2006. №3. С. 6.

[80] *Собрание* законодательства РФ. 1999. №9. Ст. 1096.

зидентов ОЭЗ, следует признать, что инвестиции уже должны иметь место и этот факт подтверждается обратившимся юридическим лицом. Если инвестиции на момент обращения юридического лица с заявлением в администрацию ОЭЗ о включении в реестр не осуществлялись, то юридическое лицо не будет отвечать требованиям, установленным частью 1 комментируемой статьи, и не должно быть включено в реестр резидентов ОЭЗ.

С другой стороны, требование об осуществлении инвестиций на территории Калининградской области не устанавливает каких-либо количественных параметров, минимального размера инвестиций, что превращает указанное требование в фикцию. Ведь даже инвестиции в сумме одного рубля будут рассматриваться как инвестиции, осуществляемые на территории Калининградской области, а значит, и само требование теряет всякое практическое значение.

Следует отметить, что в перечне документов, представляемых юридическим лицом вместе с заявлением о включении в реестр резидентов ОЭЗ, отсутствует какой-либо документ, подтверждающий факт осуществления инвестиций, и каким образом администрация будет устанавливать соответствие юридического лица приведенному требованию, не совсем понятно.

Если предположить, что речь идет об обязательном осуществлении инвестиций в будущем, то установить соответствие юридического лица этому требованию на момент включения в реестр не представляется возможным. К тому же приобретение статуса резидента ОЭЗ в обязательном порядке предполагает реализацию инвестиционного проекта на территории Калининградской области. Это одно из обязательных требований к инвестиционным проектам, установленное частью 11 комментируемой статьи. И если требование об осуществлении инвестиций, установленное в пункте 4, рассматривать как требование об осуществлении инвестиций в будущем, то оно будет дублировать требования, предусмотренные в пункте 5, и, соответственно, пункт 4 становится излишним в перечне требований к резидентам ОЭЗ.

В отличие от пункта 3 пункт 4 не говорит об исключительном осуществлении инвестиций только на территории Калининградской области. Значит, резиденты ОЭЗ могут осуществлять инвестиции как на территории Калининградской области, так и за ее пределами. Это опять же приводит к бессмысленности названного требования, так как трудно представить хозяйствующего субъекта, который вообще не осуществляет инвестиционную деятельность хотя бы в минимальных размерах.

2. Резидентами не могут быть юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

1. Из числа резидентов Особой экономической зоны исключаются юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В комментируемой норме речь идет только о юридических лицах, поскольку предприниматели без образования юридического лица, в том числе индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы, ни при каких условиях не могут стать резидентами ОЭЗ в Калининградской области.

Специальные налоговые режимы давно существуют в российской практике налогообложения. Согласно статье 18 Налогового кодекса РФ специальные налоговые режимы устанавливаются и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанностей по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13—15 НК РФ.

Налоговый кодекс РФ к специальным налоговым режимам относит:

1) систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

2) упрощенную систему налогообложения;

3) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

4) систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Вместе с тем предусмотренный статьей 18 Налогового кодекса РФ перечень специальных налоговых режимов, по мнению специалистов в области налогового права, не является полным[81]. В качестве примеров специальных налоговых режимов, не предусмотренных Налоговым кодексом РФ, но применяемых в России, как правило, называют налогообложение в закрытых территориальных образованиях и свободных экономических зонах, включая ОЭЗ в Калининградской области[82]. В юридической литературе специальным налоговым режимом называют и налогообложение в Особой экономической зоне в Магаданской области[83]. Сходные аргументы можно встретить и в судебной практике[84].

Такой подход к пониманию специальных налоговых режимов представляется расширительным. В пункте 1 статьи 18 Налогового кодекса РФ закреплено, что специальные налоговые режимы устанавливаются лишь Налоговым кодексом РФ и таких налоговых режимов в настоящее время только четыре, названные выше.

В комментируемой норме перечень специальных налоговых режимов не ограничивается предусмотренными в Налоговом кодексе РФ, а говорится о специальных налоговых режимах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Это может

---

[81] См.: *Комментарий* к Налоговому кодексу Российской Федерации / Под ред.Б.Н. Топорнина, Г.А. Гаджиева, Р.Ф. Захаровой. М., 2005. С. 97.

[82] См. там же. С. 97—98, 111—112; *Матинов А.С.* Специальные налоговые режимы (правовые аспекты) // Финансовое право. 2002. №4.

[83] См.: *Воробей Ю.Л.* О специальном налоговом режиме в Магаданской области // Налоговый вестник. 2005. №5.

[84] *Постановление* ФАС Дальневосточного округа от 28 июля 2004 г. №Ф03-А37/04—2/1707; от 28 июля 2004 г. №Ф03-А37/04—2/1732.

привести к определенным теоретическим дискуссиям, поскольку законодательство о налогах и сборах не ограничивается Налоговым кодексом РФ. Помимо Налогового кодекса РФ, в законодательство о налогах и сборах входят принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах, а также отдельные нормы других федеральных законов[85].

При расширительном толковании специальных налоговых режимов получается парадоксальная ситуация. Элементом правового статуса резидента ОЭЗ в Калининградской области является возможность воспользоваться специальными правилами и льготами по налогообложению, установленными законодательством применительно к резидентам ОЭЗ. Но если подобные правила и льготы, как полагают вышеназванные авторы, составляют специальный налоговый режим, а юридические лица, применяющие любой из специальных налоговых режимов, согласно комментируемой статье, не могут быть резидентами ОЭЗ, то получается, что комментируемая норма исключает возможность применения налоговых льгот, предусмотренных для резидентов ОЭЗ в Калининградской области.

Чтобы избежать подобной парадоксальной ситуации и каких-либо дискуссий по этому вопросу, в формулировке комментируемой статьи следовало бы указать, что речь идет о юридических лицах, применяющих специальные налоговые режимы, предусмотренные главами 26.1—26.4 Налогового кодекса РФ.

2. Комментируемый закон не определяет продолжительность периода, в течение которого юридическое лицо применяло или будет применять специальные налоговые режимы, для утраты права быть резидентом ОЭЗ в Калининградской области. Исходя из смысла комментируемой нормы, юридическое лицо, желающее стать резидентом Особой экономической зоны, не может применять специальные налоговые режимы на момент обращения с заявлением о включении в реестр резидентов ОЭЗ. Не вправе применять специальные нало-

---

[85] См.: *Комментарий* к Налоговому кодексу Российской Федерации / Под ред.Б. Н. Топорнина, Г. А. Гаджиева, Р. Ф. Захаровой. С. 44.

говые режимы и юридические лица, включенные в реестр резидентов Особой экономической зоны.

Вместе с тем применение юридическим лицом специальных налоговых режимов в период, предшествующий обращению с заявлением о включении в реестр резидентов, если это юридическое лицо прекратило уже применение специальных налоговых режимов, не может служить препятствием включения в реестр резидентов Особой экономической зоны.

3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) регулируется главой 26.1 НК РФ.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога могут стать сельскохозяйственные товаропроизводители, которыми признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

К сельскохозяйственным товаропроизводителям Налоговый кодекс РФ относит также градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта, которые эксплуатируют только находящиеся у них на праве собственности рыбопромысловые суда, зарегистрированы в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ и у которых объем реализованной ими рыбной продукции и (или) выловленных объектов водных биологических ресурсов составляет в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема реализуемой ими продукции.

Для организаций, осуществляющих последующую (промышленную) переработку продукции первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, доля дохода от ее реализации в общем доходе от реализации произведенной ими продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства определяется исходя из соотношения расходов на производство сельскохозяйственной продукции и первичную переработку сельскохозяйственной продукции в общей сумме расходов на производство продукции из произведенного ими сельскохозяйственного сырья.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется организациями *добровольно* в порядке, предусмотренном главой 26.1 НК РФ.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, единого социального налога. Они не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором организация подает заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) такой организации доля дохода от реализации произведенной ею сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ею из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

а) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

б) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров;

в) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

г) бюджетные учреждения.

Объектом налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка установлена в размере 6 процентов.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода, которым признается календарный год, перейти на иные режимы налогообложения.

4. Упрощенная система налогообложения регулируется нормами главы 26.2 Налогового кодекса РФ и применяется наряду с иными режимами налогообложения. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями добровольно и предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

К числу организаций, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения, относятся:

1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

9) организации, занимающиеся игорным бизнесом;

10) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

11) организации, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

12) организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25 процентов, на некоммерческие организации;

13) организации, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

14) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн рублей;

15) бюджетные учреждения;

16) иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории РФ.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ, не превысил 15 млн рублей. Указанная величина подле-

жит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год в порядке, определяемом Правительством РФ[86].

Организации, переведенные в соответствии с главой 26.3 НК РФ на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом ограничения по размеру дохода от реализации, численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, установленные Налоговым кодексом РФ, по отношению к таким организациям определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности.

Если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысит 15 млн рублей или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит 100 млн рублей, такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти

[86] Величина предельного размера доходов по итогам 9 месяцев 2007 года, ограничивающая право перехода организаций на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2008 года, равна 18615 тыс. руб., величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право на применение упрощенной системы налогообложения по итогам отчетного (налогового) периода в 2007 году, равна 24 820 тыс. руб. (письмо Минфина РФ от 3 октября 2007 г. №03—11—05/234).

на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

Объектом налогообложения признаются доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов, а если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Налоговым периодом признается календарный год.

Разновидность упрощенной системы налогообложения — упрощенная система налогообложения на основе патента, порядок применения которой и перечень видов деятельности при которых она применяется, определен Законом Калининградской области от 15 ноября 2006 г. № 80 «Об упрощенной системе налогообложения на основе патента»[87]. Но применяется эта система налогообложения только в отношении индивидуальных предпринимателей, которые в любом случае не могут стать резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области.

5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности регулируется главой 26.3 Налогового кодекса РФ и Законом Калининградской области от 24 ноября 2004 года № 457 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»[88].

В соответствии со статьей 346.26 НК РФ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, город-

[87] *Комсомольская* правда — Калининград. Официальный вестник. 2006. 22 ноября.
[88] *Российская* газета. Запад России: документы. 2004. 30 ноября.

ских округов в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

а) оказания бытовых услуг;

б) оказания ветеринарных услуг;

в) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

г) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

д) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

е) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

ж) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

з) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала обслуживания посетителей с площадью не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

и) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

к) распространения и (или) размещения наружной рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах, речных судах;

л) оказание услуг по временному размещению и проживанию (при площади спальных помещений не более 500 квадратных метров);

м) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

Субъект Российской Федерации может сократить предусмотренный НК РФ перечень видов деятельности, при осуществлении которых применяется единый налог на вмененный доход[89]. Этим правом воспользовалась Калининградская область. В Законе Калининградской области от 24 ноября 2004 года № 457 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» отсутствуют некоторые виды предпринимательской деятельности, названные в статье 346.26 НК РФ. В частности, в Законе Калининградской области отсутствуют виды деятельности, перечисленные в пунктах з), к), л), м).

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом. В отличие от единого сельскохозяйственного налога и упрощенной системы налогообложение применение ЕНВД для отдельных видов деятельности не зависит от желания налогоплательщика.

Уплата организациями ЕНВД предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД).

Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, обла-

[89] См.: Определение Верховного суда РФ от 7 июня 2006 г. № 59-Г06—12.

гаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, которые наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, занимаются другими видами предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. В отношении данных видов деятельности налогоплательщики исчисляют и уплачивают налоги и сборы в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными Налоговым кодексом РФ.

6. Исключение из числа резидентов юридических лиц, применяющих систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности, может вызвать определенные проблемы на практике, поскольку часто возникают спорные ситуации при отнесении того или иного вида предпринимательской деятельности к облагаемым единым налогом на вмененный доход[90].

К тому же, если другие специальные налоговые режимы применяются по желанию налогоплательщика, то ЕНВД должен уплачиваться налогоплательщиком, осуществляющим перечисленные в Законе Калининградской области от 24 ноября 2004 года №457 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

---

[90] См.: *Комментарий* официальных органов к Налоговому кодексу РФ (частям первой и второй). Разъяснения, постатейные материалы / Под ред. А. В. Брызгалина. М., 2007. С. 1206—1236.

виды деятельности, без какой-либо альтернативы. Конституционность статьи 346.26 НК РФ в части обязательности перехода на единый налог на вмененный доход была предметом рассмотрения Конституционного суда РФ. По мнению заявителя, обязательность перехода на применение экономически невыгодной системы налогообложения в виде ЕНВД противоречит Конституции РФ. Как указал Конституционный суд РФ, такое законодательное регулирование, как установление ЕНВД, не направлено на ухудшение положения налогоплательщика и не должно приводить к этому — постольку, поскольку при установлении и исчислении ЕНВД должен обеспечиваться такой принцип налогового законодательства, как учет фактической способности налогоплательщика к уплате налога. Решения налоговых органов и судов, не учитывающие этого требования, могут быть обжалованы в судебном порядке[91].

Ситуация с резидентами ОЭЗ в Калининградской области несколько иная. Применение специального налогового режима в виде ЕНВД лишает хозяйствующего субъекта права стать резидентом ОЭЗ в Калининградской области и, соответственно, пользоваться льготами по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в отношении других видов деятельности, к которым ЕНВД не имеет отношения.

Налогоплательщиком ведется раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и иной предпринимательской деятельности. Также отдельный учет предусмотрен для деятельности, осуществляемой резидентом ОЭЗ в рамках реализуемого инвестиционного проекта. Но поскольку комментируемый закон не устанавливает количественных критериев при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, то осуществление даже в минимальных объемах юридическим лицом, например,

[91] См.: Определение Конституционного Суда РФ от 16 марта 2006 г. № 69-О.

розничной торговли (при площади торгового зала не более 150 кв. метров), оказания бытовых услуг либо услуг общественного питания (при использовании зала площадью не более 150 кв. метров) не позволит ему стать резидентом ОЭЗ. И совершенно не понятно, почему при раздельном учете осуществление вида деятельности, облагаемого ЕНВД, исключает возможность осуществления другого вида деятельности, связанного с реализацией инвестиционного проекта.

Еще более сложной представляется ситуация, когда юридическое лицо, включенное в реестр резидентов ОЭЗ, осуществит, например, розничную продажу товаров (при площади торгового зала не более 150 кв. метров). Комментируемый закон это не запрещает, более того, законом допускается розничная продажа товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны (ч. 5 ст. 9 закона). Для резидентов ОЭЗ никаких исключений не сделано. Но тогда резидент должен будет уплатить единый налог на вмененный доход, а значит, согласно части 2 статьи 4 комментируемого закона, не может быть резидентом. Создается патовая ситуация. На наличие подобной юридической ловушки справедливо обращают внимание специалисты-практики[92].

7. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции регулируется главой 26.4 Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применение названного специального налогового режима, признаются организации, являющиеся инвесторами, заключившими соглашения в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 1995 года №222-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»[93].

Названный специальный налоговый режим предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством РФ о налогах и сборах, разделом

[92] *Авдеев Ю.* Особая зона Калининграда: ничего кроме новых проблем // Консультант. 2005. №15.
[93] *Собрание* законодательства РФ. 1996. №1. Ст. 18.

произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения, за исключением налогов и сборов, уплата которых предусмотрена главой 26.4 Налогового кодекса РФ.

3. Резидентами не могут быть финансовые организации, в том числе кредитные и страховые организации и профессиональные участники рынка ценных бумаг.

1. В комментируемой статье в качестве родового понятия используется понятие «финансовая организация», хотя легального определения названного понятия не приводится. В действующем законодательстве «финансовая организация» определяется как хозяйствующий субъект, оказывающий финансовые услуги. Исчерпывающий перечень таких хозяйствующих субъектов содержится в Федеральном законе от 26 июля 2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции» (п. 6 ст. 4)[94]. К ним отнесены: кредитная организация, кредитный потребительский кооператив, страховщик, страховой брокер, общество взаимного страхования, фондовая биржа, валютная биржа, ломбард, лизинговая компания, негосударственный пенсионный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, управляющая компания паевого инвестиционного фонда, управляющая компания негосударственного пенсионного фонда, специализированный депозитарий инвестиционного фонда, специализированный депозитарий паевого инвестиционного фонда, специализированный депозитарий негосударственного пенсионного фонда, профессиональный участник рынка ценных бумаг.

В комментируемой норме к финансовым организациям, которые не могут быть признаны резидентами ОЭЗ, законодатель относит три группы хозяйствующих субъектов:

а) кредитные организации;

б) страховые организации;

в) профессиональные участники рынка ценных бумаг.

---

[94] *Собрание* законодательства РФ. 2006. №31. Ч. 1. Ст. 3434.

Исходя из контекста комментируемой нормы, этот перечень не является исчерпывающим. Не могут быть резидентами ОЭЗ и другие хозяйствующие субъекты, относящиеся к финансовым организациям согласно названному федеральному закону «О защите конкуренции» (фондовые и валютные биржи, лизинговые компании, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, управляющие компании паевых инвестиционных фондов, управляющие компании негосударственных пенсионных фондов, специализированные депозитарии инвестиционных фондов, ломбарды и т. д.).

2. *Кредитная организация* — коммерческая организация, созданная в целях получения прибыли от осуществления банковской деятельности.

Определение кредитной организации содержится в Законе РФ от 2 декабря 1990 г. «О банках и банковской деятельности» (в ред. Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ)[95]. Под кредитной организацией понимается юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) Центрального банка РФ имеет право осуществлять банковские операции, предусмотренные названным федеральным законом.

Кредитная организация образуется на основе любой формы собственности как хозяйственное общество. Кредитные организации делятся на банки и небанковские кредитные организации.

Банк — кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции: привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.

Небанковская кредитная организация — кредитная организация, имеющая право осуществлять отдельные банковские

[95] *Собрание* законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

операции, допустимые сочетания которых устанавливаются Банком России.

К банковским операциям относятся:

1) привлечение денежных средств физических и юридических лиц во вклады (до востребования и на определенный срок);

2) размещение привлеченных средств от своего имени и за свой счет;

3) открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц;

4) осуществление расчетов по поручению физических и юридических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам;

5) инкассация денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассовое обслуживание физических и юридических лиц;

6) купля-продажа иностранной валюты в наличной и безналичной формах;

7) привлечение во вклады и размещение драгоценных металлов;

8) выдача банковских гарантий;

9) осуществление переводов денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковских счетов (за исключением почтовых переводов).

Помимо перечисленных банковских операций кредитная организация вправе осуществлять следующие сделки:

1) выдачу поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме;

2) приобретение права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме;

3) доверительное управление денежными средствами и иным имуществом по договору с физическими и юридическими лицами;

4) осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5) предоставление в аренду физическим и юридическим лицам специальных помещений или находящихся в них сейфов для хранения документов и ценностей;

6) лизинговые операции;

7) оказание консультационных и информационных услуг.

Кредитная организация вправе осуществлять иные сделки в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом кредитной организации запрещается заниматься производственной, торговой и страховой деятельностью.

3. *Страховая организация* — юридическое лицо любой организационно-правовой формы, предусмотренной законодательством РФ, созданное для осуществления страховой деятельности и получившее в установленном порядке лицензию на осуществление страховой деятельности на территории РФ.

В соответствии с Законом РФ от 27 ноября 1992 г. №4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 31 декабря 1997 г. №157-ФЗ) [96] страховые организации наряду с обществами взаимного страхования, страховыми брокерами и страховыми актуариями выступают субъектами страхового дела. Страховые организации являются страховщиками и создаются для осуществления страхования, перестрахования, взаимного страхования.

Из приведенного выше перечня Федеральным законом «О защите конкуренции» к финансовым организациям относятся страховщики, страховые брокеры и общества взаимного страхования. Именно они не могут быть резидентами ОЭЗ в Калининградской области.

4. Круг *профессиональных участников рынка ценных бумаг* очерчен Федеральным законом от 22 апреля 1996 года №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»[97]. К профессиональным участникам рынка ценных бумаг относятся юридические лица, которые осуществляют виды деятельности, перечисленные в главе 2 указанного закона.

---

[96] *Собрание* законодательства РФ. 1998. №1. Ст. 4.

[97] Там же. 1996. №17. Ст. 1918.

К названным видам деятельности относятся:

1) брокерская деятельность.

Такой деятельностью признается деятельность по совершению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами от имени и за счет клиента (в том числе эмитента эмиссионных ценных бумаг при их размещении) или от своего имени и за счет клиента на основании возмездных договоров с клиентом. Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, именуется брокером;

2) дилерская деятельность.

Такой деятельностью признается совершение сделок купли-продажи ценных бумаг от своего имени и за свой счет путем публичного объявления цен покупки и/или продажи определенных ценных бумаг с обязательством покупки и/или продажи этих ценных бумаг по объявленным лицом, осуществляющим такую деятельность, ценам. Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий дилерскую деятельность, именуется дилером. Дилером может быть только юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией;

3) деятельность по управлению ценными бумагами.

Под деятельностью по управлению ценными бумагами признается осуществление юридическим лицом от своего имени за вознаграждение в течение определенного срока доверительного управления переданными ему во владение и принадлежащими другому лицу в интересах этого лица или указанных этим лицом третьих лиц:

— ценными бумагами;

— денежными средствами, предназначенными для инвестирования в ценные бумаги;

— денежными средствами и ценными бумагами, получаемыми в процессе управления ценными бумагами.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по управлению ценными бумагами, именуется управляющим;

4) деятельность по определению взаимных обязательств (клиринг).

Клиринговая деятельность — деятельность по определению взаимных обязательств (сбор, сверка, корректировка информации по сделкам с ценными бумагами и подготовка бухгалтерских документов по ним) и их зачету по поставкам ценных бумаг и расчетам по ним. Организации, осуществляющие клиринг по ценным бумагам, в связи с расчетами по операциям с ценными бумагами принимают к исполнению подготовленные при определении взаимных обязательств бухгалтерские документы на основании их договоров с участниками рынка ценных бумаг, для которых производятся расчеты.

Клиринговая организация, осуществляющая расчеты по сделкам с ценными бумагами, обязана формировать специальные фонды для снижения рисков неисполнения сделок с ценными бумагами. Минимальный размер специальных фондов клиринговых организаций устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Центральным банком РФ. Клиринговая организация обязана утвердить правила осуществления клиринговой деятельности, регистрировать названные правила, а также изменения и дополнения в них в федеральном органе исполнительной власти по рынку ценных бумаг;

5) депозитарная деятельность.

Такой деятельностью признается оказание услуг по хранению сертификатов ценных бумаг и/или учету и переходу прав на ценные бумаги. Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий депозитарную деятельность, именуется депозитарием. Депозитарием может быть только юридическое лицо;

6) деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг.

Такой деятельностью признаются сбор, фиксация, обработка, хранение и предоставление данных, составляющих систему ведения реестра владельцев ценных бумаг. Деятельностью по ведению реестра владельцев ценных бумаг имеют право заниматься только юридические лица, которые именуются держателями реестра (регистраторами);

7) деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг.

К такой деятельности относится предоставление услуг, непосредственно способствующих заключению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами между участниками рынка ценных бумаг. Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг, называется организатором торговли на рынке ценных бумаг. Среди них Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» специально выделяет *фондовые биржи,* правовое положение которых определяется главой 3 названного закона. Юридическое лицо может осуществлять деятельность фондовой биржи, если оно является некоммерческим партнерством или акционерным обществом и отвечает установленным в законе «О рынке ценных бумаг» требованиям.

5. Согласно Федеральному закону от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»[98] *валютные биржи* — юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены Центральным банком РФ.

6. Понятие *лизинговой компании* закреплено в статье 5 Федерального закона от 29 октября 1998 года №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»[99].

Лизинговые компании (фирмы) — коммерческие организации (резиденты РФ или нерезиденты РФ), выполняющие в соответствии с законодательством РФ и со своими учредительными документами функции лизингодателей.

Лизингодателем закон признает физическое или юридическое лицо, которое за счет привлеченных и (или) собственных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в соб-

[98] *Собрание* законодательства РФ. 2003. №59. Ст. 4859.
[99] Там же. 1998. №44. Ст. 5349; 2002. №5. Ст. 376.

ственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.

Основными характеристиками лизинговой компании, специально выделяемой среди иных лизингодателей — коммерческих организаций, одновременно являются:

1) лизингодатель осуществляет функции по договору лизинга;

2) лизинговая деятельность осуществляется в соответствии с действующим законодательством;

3) лизинговая деятельность осуществляется в соответствии с учредительными документами компании. Фактически тем же требованиям должен отвечать каждый субъект, именуемый лизингодателем.

Лизинговые компании имеют право привлекать средства юридических и (или) физических лиц (резидентов РФ и нерезидентов РФ) для осуществления лизинговой деятельности в установленном законодательством РФ порядке.

7. *Негосударственный пенсионный фонд* — особая организационно-правовая форма некоммерческой организации социального обеспечения, предусмотренная Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»[100], исключительными видами деятельности которой являются:

— деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения;

— деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»[101] и договорами об обязательном пенсионном страховании;

---

[100] *Собрание* законодательства РФ. 1998. № 19. Ст. 2071.

[101] Там же. 2001. № 51. Ст. 4832.

— деятельность в качестве страховщика по профессиональному пенсионному страхованию в соответствии с федеральным законом и договорами о создании профессиональных пенсионных систем.

Деятельность фонда по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда осуществляется на добровольных началах и включает в себя аккумулирование пенсионных взносов, размещение и организацию размещения пенсионных резервов, учет пенсионных обязательств фонда, назначение и выплату негосударственных пенсий участникам фонда.

Деятельность фонда в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию включает в себя аккумулирование средств пенсионных накоплений, организацию инвестирования средств пенсионных накоплений, учет средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, назначение и выплату накопительной части трудовой пенсии застрахованным лицам.

Деятельность фонда в качестве страховщика по профессиональному пенсионному страхованию включает в себя аккумулирование средств пенсионных накоплений, инвестирование средств пенсионных накоплений, учет средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, назначение и выплату профессиональных пенсий застрахованным лицам и регулируется федеральным законом.

Управляющая компания негосударственного пенсионного фонда — акционерное общество, общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Специализированный депозитарий негосударственного пенсионного фонда — акционерное общество, общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие лицензию на осуществление депозитарной деятельности и лицензию на

деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

8. Федеральный закон от 29 ноября 2001 года №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»[102] предусматривает создание акционерных инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов.

Акционерный инвестиционный фонд — открытое акционерное общество, исключительным предметом деятельности которого является инвестирование имущества в ценные бумаги и иные объекты, предусмотренные названным федеральным законом, и фирменное наименование которого содержит слова «акционерный инвестиционный фонд» или «инвестиционный фонд». Иные юридические лица не вправе использовать в своих наименованиях слова «акционерный инвестиционный фонд» или «инвестиционный фонд» в любых сочетаниях. Акционерный инвестиционный фонд не вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности.

Паевой инвестиционный фонд — обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом.

Финансовыми организациями признаются не сами инвестиционные фонды, а управляющие компании инвестиционного фонда либо паевого инвестиционного фонда, а также специализированные депозитарии инвестиционного фонда либо паевого инвестиционного фонда. Именно они не могут быть резидентами ОЭЗ в Калининградской области.

---

[102] *Собрание* законодательства РФ. 2001. №49. Ст. 4562.

Управляющей компанией могут быть только открытое или закрытое акционерное общество, общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданные в соответствии с законодательством РФ. Российская Федерация, субъекты РФ и муниципальные образования не вправе быть участниками управляющей компании. Управляющая компания может использовать в своем наименовании слова «инвестиционный фонд», «акционерный инвестиционный фонд» или «паевой инвестиционный фонд» в сочетании со словами «управляющая компания».

Управляющая компания может совмещать предусмотренную названным законом деятельность только с деятельностью по доверительному управлению ценными бумагами, управлению пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов и управлению страховыми резервами страховых компаний.

Специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда и паевого инвестиционного фонда могут быть только акционерное общество, общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие соответствующую лицензию и лицензию на осуществление депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг. Специализированный депозитарий вправе совмещать свою деятельность с иными видами деятельности при условии, что она осуществляется отдельным структурным подразделением специализированного депозитария. Специализированный депозитарий не вправе совмещать свою деятельность с депозитарной деятельностью, если последняя связана с проведением депозитарных операций по итогам сделок с ценными бумагами, совершенных через организатора торговли на рынке ценных бумаг на основании договоров, заключенных с таким организатором торговли и (или) клиринговой организацией, а также с клиринговой деятельностью и деятельностью по организации торговли на рынке ценных бумаг.

Специализированный депозитарий вправе хранить и учитывать имущество, в которое размещены пенсионные резервы негосударственных пенсионных фондов, осуществлять кон-

троль за соблюдением негосударственными пенсионными фондами и их управляющими требований законодательства РФ.

Специализированный депозитарий вправе хранить и учитывать имущество, а также осуществлять контроль за соблюдением требований законов иными юридическими лицами в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

В связи с осуществлением своей деятельности специализированный депозитарий вправе оказывать консультационные и информационные услуги, вести бухгалтерский учет акционерного инвестиционного фонда и паевого инвестиционного фонда, вести реестр владельцев инвестиционных паев. В отношении имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, специализированный депозитарий осуществляет свои функции на основании договора с акционерным инвестиционным фондом.

В отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, специализированный депозитарий осуществляет свои функции на основании договора с управляющей компанией паевого инвестиционного фонда. При этом срок действия договора между управляющей компанией закрытого паевого инвестиционного фонда и специализированным депозитарием не может быть меньше, чем срок действия договора доверительного управления этим закрытым паевым инвестиционным фондом.

9. Под деятельностью *ломбарда* понимается деятельность по принятию от граждан в залог в целях выдачи краткосрочных кредитов и (или) на хранение движимого имущества, предназначенного для личного потребления, и по реализации невыкупленного или невостребованного имущества в порядке, установленном законодательством РФ. Правила кредитования граждан ломбардами под залог принадлежащих гражданам вещей устанавливаются законом в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Ломбард является профессиональным хранителем и отнесен федеральным законом «О защите конкуренции» к финансовым организациям. Правовое положение ломбардов определяется Федеральным законом от 19 июля 2007 г. №196-ФЗ

«О ломбардах»[103]. Согласно пункту 1 статьи 2 названного закона ломбардом является юридическое лицо — специализированная коммерческая организация, основные виды деятельности которой — предоставление краткосрочных займов гражданам и хранение вещей. Ломбарду запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме предоставление краткосрочных займов гражданам, хранение вещей и оказания консультационных и информационных услуг.

4. Юридическое лицо представляет в письменной форме в администрацию заявление о включении юридического лица в реестр (далее в частях 5—9 настоящей статьи — заявитель) и одновременно следующие документы:

1) засвидетельствованные в нотариальном порядке копии учредительных документов юридического лица;

2) засвидетельствованная в нотариальном порядке копия документа, подтверждающего факт внесения записи о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц;

3) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

4) инвестиционная декларация.

1. Часть 4 комментируемой статьи устанавливает перечень документов, представляемых юридическим лицом в администрацию ОЭЗ при обращении с заявлением о включении в реестр, и предъявляемые к ним требования. Аналогичный перечень воспроизведен в пункте 4 Порядка ведения единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, утвержденного приказом Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами от 25 апреля 2006 года № 59. Обращает на себя внимание, что в законе указывается на свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, а в приказе речь идет уже о *копии* свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. Причем в отличие от учредительных документов и документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц, не сказано о нотариальном заверении такой копии свидетельства. В этом на-

[103] *Собрание* законодательства РФ. 2007. № 31. Ст. 3992.

блюдается определенная несогласованность положений закона и подзаконного нормативного акта.

Реестр ведется на бумажных и электронных носителях, с приоритетом сведений на бумажных носителях, в случае расхождения данных.

2. Заявление о включении в реестр должно быть в письменной форме, подписано управомоченным должностным лицом обратившейся организации и скреплено печатью юридического лица — заявителя. В отличие от процедуры государственной регистрации юридического лица, при включении в реестр резидентов ОЭЗ закон не требует нотариального удостоверения подлинности подписи обратившегося лица.

Прилагаемые к заявлению согласно установленному перечню документы должны быть в виде засвидетельствованных в нотариальном порядке копий, если речь идет об учредительных документах юридического лица или документах, подтверждающих факт внесения записи о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц.

Администрация ОЭЗ осуществляет прием документированной информации на бумажных носителях и в электронном виде, при условии обеспечения защиты от несанкционированного доступа и искажений. Подлинность сведений подтверждается электронной цифровой подписью либо иным способом в соответствии с законодательством РФ.

В комментируемой норме не говорится об утверждении формы заявления о включении в реестр. Представляется, что для унификации порядка ведения реестра целесообразно утверждение формы такого заявления администрацией ОЭЗ в Калининградской области.

3. Закон не конкретизирует, каким образом представляются заявителем документы в администрацию Особой экономической зоны. Думается, что по аналогии с процедурой государственной регистрации юридических лиц документы могут представляться в администрацию ОЭЗ непосредственно представителем заявителя либо направляться почтовым отправле-

нием с объявленной ценностью при его пересылке и описью вложения. Датой представления документов во всех случаях является день их получения администрацией ОЭЗ.

При представлении документов непосредственно представителем заявителя целесообразно предусмотреть выдачу расписки в получении документов с указанием перечня и даты их получения администрацией ОЭЗ. При поступлении в администрацию документов, направленных по почте, расписку следует высылать в течение рабочего дня, следующего за днем получения документов администрацией, по указанному заявителем почтовому адресу с уведомлением о вручении.

Администрация Особой экономической зоны обязана обеспечить учет и хранение всех представленных заявителем документов.

4. Перечень представляемых юридическим лицом учредительных документов зависит от организационно-правовой формы юридического лица. В соответствии со статьей 52 Гражданского кодекса РФ юридическое лицо в качестве учредительных документов может иметь либо устав, либо учредительный договор, либо устав и учредительный договор одновременно.

Полное товарищество и товарищество на вере (коммандитное товарищество) создаются и действуют на основании учредительного договора. Для акционерных обществ, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий единственным учредительным документом является устав. Учредительными документами общества с ограниченной ответственностью и общества с дополнительной ответственностью являются учредительный договор и устав, но если общество учреждается одним лицом, то учредительным документом является только устав.

5. Документами, подтверждающими факт внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 года №439 «Об утверждении форм и требований к оформлению

документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей»[104] (п. 4), являются:

— свидетельство о государственной регистрации юридического лица по форме №Р51001;

— свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц по форме № Р50003;

— свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, по форме № Р57001.

Формы перечисленных свидетельств утверждены названным постановлением Правительства РФ. Свидетельства оформляются на бланках, изготовленных по единому образцу, утвержденному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственную регистрацию юридических лиц. Таким органом в настоящее время является Федеральная налоговая служба.

Любое из перечисленных свидетельств является достаточным для подтверждения факта внесения записи о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц.

6. Налоговый кодекс РФ предусматривает обязанность налогоплательщиков встать на учет в налоговых органах (ст. 23). Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе в соответствии с пунктом 2 статьи 11 НК РФ является документом, выдаваемым налоговым органом организации или физическому лицу при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица. Приказом Министерства по налогам и сборам РФ от 3 марта 2004 года №БГ-3—09/178 «Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц» установлена форма

[104] *Собрание* законодательства РФ. 2002. № 26. Ст. 2586; 2003. № 43. Ст. 4238.

свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ (форма № 09—1—2).

7. Инвестиционная декларация представляется по форме, утвержденной администрацией Особой экономической зоны. Распоряжением администрации Особой экономической зоны в Калининградской области от 10 марта 2006 года № 10-р такая форма инвестиционной декларации резидента утверждена[105]. Требования к содержанию инвестиционной декларации содержатся в части 12 комментируемой статьи.

8. Включение в реестр резидентов Особой экономической зоны не предполагает каких-либо платежей со стороны обратившегося юридического лица. Это подтверждается отсутствием в перечне представляемых документов каких-либо квитанций или платежных поручений об оплате за включение в реестр.

5. Администрация рассматривает заявление о включении заявителя в реестр в срок не более чем десять дней со дня представления этого заявления в администрацию, принимает решение о включении заявителя в реестр или об отказе во включении заявителя в реестр с указанием причин отказа и в день принятия соответствующего решения направляет уведомление в письменной форме заявителю.

1. Комментируемая норма устанавливает, что заявитель должен быть письменно уведомлен о решении в день его принятия. Именно в этот день ему должно быть направлено уведомление.

Указанный порядок несколько отличается от порядка, предусмотренного законодательством о регистрации юридических лиц в части ограничения сроков. Так, согласно пункту 3 статьи 11 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ (в ред. от 23 декабря 2003 г) «О государственной регистрации

[105] *Комсомольская* правда — Калининград. Официальный вестник. 2006. 1 апреля.

юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»[106] регистрирующий орган не позднее одного рабочего дня с момента государственной регистрации выдает (направляет) заявителю документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр. Срок, установленный комментируемой статьей, еще более ограничен и может вызвать чисто технические трудности, если решение будет принято в конце рабочего дня.

2. Комментируемый закон ничего не говорит о форме вынесения решения о включении заявителя в реестр или об отказе во включении заявителя в реестр. Указывается лишь, что уведомление об этом направляется заявителю в письменной форме.

Представляется, что и само решение, являющееся правовым актом, то есть облеченным в установленную форму действием соответствующего государственного органа, с которым связываются предусмотренные законом правовые последствия, должно быть обязательно в письменной форме (см. комментарий к части 7 настоящей статьи).

3. Согласно пункту 8 Порядка ведения единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области сведения о резиденте, включенном в реестр, в течение одного рабочего дня сообщаются в налоговые и таможенные органы.

Сведения о внесении изменений в реестр в течение трех рабочих дней сообщаются в налоговые и таможенные органы.

4. Со дня принятия решения о включении заявителя в реестр обратившееся с заявлением в администрацию юридическое лицо приобретает статус резидента ОЭЗ в Калининградской области и вправе осуществлять свою деятельность с применением специального режима Особой экономической зоны. Об этом говорится в части 9 комментируемой статьи.

---

[106] *Собрание* законодательства РФ. 2001. №33. Ч. 1. Ст. 3431; 2003. №52. Ч. 1. Ст. 5037.

6. Решение об отказе во включении заявителя в реестр принимается администрацией только в случае несоблюдения условий включения в реестр, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

1. Администрация вправе отказать во включении в реестр лишь в случае несоблюдения заявителем требований, установленных частью 1 статьи 4 комментируемого закона. Речь идет о несоответствии юридического лица требованиям, перечисленным в пунктах 1—4 части 1 статьи 4, либо несоответствии инвестиционного проекта требованиям, названным в части 10 статьи 4.

Никаких других оснований для отказа во включении в реестр комментируемый закон не предусматривает.

2. Юридическое лицо, которому было отказано во включении в реестр по причине несоответствия установленным в законе требованиям, может повторно обратиться с заявлением, поскольку закон такую возможность не исключает. И если на момент повторного обращения юридическое лицо будет отвечать установленным требованиям, оно должно быть включено в реестр резидентов ОЭЗ.

3. Закон не устанавливает ограничений и в отношении повторного обращения с заявлением о включении в реестр резидентов ОЭЗ юридических лиц, исключенных из реестра по их письменным заявлениям либо по требованию администрации ОЭЗ на основании вступившего в законную силу решения арбитражного суда. Отказать им во включении в реестр лишь на том основании, что они ранее нарушали взятые на себя обязательства и были исключены по этой причине из реестра, нет правовых оснований.

При вторичном включении юридического лица в реестр резидентов ОЭЗ практически значимым становится вопрос о том, с какого момента следует исчислять срок предоставления налоговых льгот. С момента первого включения в реестр или второго? Однозначного ответа на этот вопрос комментируемый закон не дает. Это может привести к ситуации, когда юридическое лицо по истечении 5—6 лет работы обратится с заявлением об исклю-

чении из реестра в добровольном порядке, а через несколько дней с заявлением опять о включении в реестр резидентов ОЭЗ, чтобы попытаться воспользоваться налоговыми льготами с новой даты включения в реестр, поскольку статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса РФ увязывают период предоставление налоговых льгот исключительно с датой включения в реестр резидентов ОЭЗ, а не с датой начала реализации инвестиционного проекта. При этом нет запрета регистрироваться в качестве резидента ОЭЗ несколько раз. И если повторная регистрация в качестве резидента для реализации другого инвестиционного проекта как-то может быть обоснована, то повторное включение в реестр резидентов ОЭЗ для реализации ранее осуществляемого проекта не должна давать резиденту ОЭЗ каких-либо преимуществ. В этом случае целесообразно на законодательном уровне закрепить правило, что период предоставлении налоговых льгот исчисляется с даты первого включения в реестр резидентов ОЭЗ, а повторное включение юридического лица в реестр резидентов ОЭЗ никак не влияет на исчисление этого срока.

7. Решение о включении заявителя в реестр оформляется путем выдачи заявителю свидетельства о его включении в реестр.

1. В приведенной норме решение о включении заявителя в реестр отождествляется со свидетельством о его включении в реестр, что представляется не совсем обоснованным, поскольку приводит к ряду логических нестыковок.

Решение становится основанием внесения соответствующей записи в реестр, а свидетельство подтверждает, что соответствующая запись в реестр внесена. Если выдача свидетельства является основанием внесения записи в реестр, то получается, что на момент оформления свидетельства записи в реестре еще нет. Если же запись в реестр вносится до выдачи свидетельства, то выходит, что она производится при отсутствии оформленного должным образом решения.

2. Положения части 7 комментируемой статьи не совсем согласуются с положениями части 5 этой же статьи. Исходя из

формулировки комментируемой нормы получается, что пока заявитель не получит свидетельства, решения о его включении в реестр, оформленного должным образом, нет. Согласно же части 5 данной статьи администрация ОЭЗ принимает решение о включении заявителя в реестр и в день принятия соответствующего решения направляет уведомление в письменной форме заявителю. О каком же тогда решении администрация ОЭЗ обязана уведомить заявителя в день принятия решения в соответствии с частью 5 комментируемой статьи, если решение оформляется путем выдачи заявителю свидетельства? Или, может быть, следует предположить, что решение принимается в устной форме? Думается, что такое предположение необоснованно. В юридической литературе отмечается, что государственная воля не может быть выражена в форме устного распоряжения. Во всяком случае, в законодательстве не предусматривается разрешения каких либо вопросов в сфере государственного воздействия на хозяйственную деятельность в устной форме[107].

3. Следует отметить, что в Порядке ведения единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, утвержденном приказом Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами от 25 апреля 2006 года № 59, ничего не говорится о таком документе, как свидетельство о включении резидента в реестр. Не утверждена и форма такого документа.

8. Заявитель вправе осуществлять деятельность с применением специального правового режима Особой экономической зоны со дня принятия решения о включении заявителя в реестр.

1. При определении дня принятия решения следует учитывать положения, содержащиеся в частях 6 и 8 комментируемой статьи. Думается, что таким днем следует считать день, когда администрация ОЭЗ в письменной форме направляет заявите-

[107] См.: *Предпринимательское* (хозяйственное) право: Учебник. Т. 1 / Отв. ред. О. М. Олейник. М., 2000. С. 511.

лю уведомление о принятии соответствующего решения. Хотя согласно части 8 статьи 4 решение оформляется путем выдачи свидетельства о включении в реестр и этот день может не совпасть с днем уведомления заявителя о принятом решении. Выходит, что и без получения свидетельства о включении в реестр, но, получив письменное уведомление, резидент вправе осуществлять свою деятельность с применением специального правового режима Особой экономической зоны.

9. Решение об отказе во включении заявителя в реестр может быть обжаловано заявителем в арбитражный суд.

1. Споры об отказе во включении в реестр резидентов Особой экономической зоны отнесены к специальной подведомственности арбитражного суда.

Согласно статье 33 Арбитражного процессуального кодекса РФ арбитражные суды рассматривают не только дела по спорам об отказе в государственной регистрации, уклонении от государственной регистрации юридических лиц, но и другие дела, возникающие при осуществлении предпринимательской и иной экономической деятельности, в случаях, предусмотренных федеральным законом. Комментируемая норма как раз и относится к таким случаям.

2. В комментируемой норме ничего не говорится об ответственности администрации Особой экономической зоны за необоснованный отказ во включении в реестр резидентов. Думается, что есть все основания применять общие правила гражданско-правовой ответственности, предусмотренные статьей 1069 Гражданского кодекса РФ, за вред, причиненный юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов либо должностных лиц этих органов. Юридическому лицу должен быть возмещен ущерб, причиненный необоснованным отказом во включении в реестр, уклонением от включения в реестр или нарушением порядка включения в реестр, допущенным по вине администрации Особой экономической зоны.

Вред возмещается за счет казны Калининградской области.

10. К инвестиционным проектам, реализуемым резидентами, предъявляются следующие требования:

1) реализация инвестиционных проектов на территории Калининградской области;

2) инвестиционный проект не может быть направлен на следующие цели:

а) добыча нефти, природного газа, предоставление услуг в этих областях;

б) производство этилового спирта, алкогольной продукции, производство табачных изделий и других подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов) в соответствии со списком, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

в) оптовая и розничная торговля;

г) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;

д) финансовая деятельность;

3) осуществление инвестиций в форме капитальных вложений. Капитальными вложениями, учитываемыми при определении минимальной стоимости инвестиционного проекта, являются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на осуществление проектно-изыскательских работ, новое строительство, техническое перевооружение, модернизацию основных фондов, реконструкцию зданий, приобретение машин, оборудования, инструментов, инвентаря (за исключением затрат на приобретение легковых автомобилей, спортивных, туристских и прогулочных судов, а также затрат на строительство и реконструкцию жилых помещений, которые не учитываются при определении стоимости инвестиционного проекта);

4) объем капитальных вложений в соответствии с представленным инвестиционным проектом должен составлять в сумме не менее чем сто пятьдесят миллионов рублей;

5) объем капитальных вложений в сумме не менее чем сто пятьдесят миллионов рублей должен быть осуществлен в срок, не превышающий трех лет со дня принятия решения о включении юридического лица в реестр;

6) при определении объема капитальных вложений, указанного в настоящей статье, не учитываются безвозмездная передача и возмездная передача (в том числе с предоставлением рассрочки платежа на срок более чем три года), включая передачу через третьих лиц, машин оборудования и транспортных средств лицами, государственная регистрация которых на день вступления в силу настоящего Федерального закона осуществлена в Калининградской области в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1. Комментируемый закон не содержит определение инвестиционного проекта. В действующем законодательстве поня-

тие инвестиционного проекта дано применительно к инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений. А поскольку одним из обязательных требований, предъявляемых к инвестиционным проектам, реализуемых резидентами ОЭЗ в Калининградской области, является осуществление инвестиций в форме капитальных вложений, то именно данное определение следует принимать во внимание при характеристике понятия инвестиционного проекта.

В соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 1999 г. №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»[108] *инвестиционный проект* — это обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектно-сметная документация, разработанная в соответствии с законодательством РФ и утвержденными в установленном порядке стандартами (нормами и правилами), а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план). Согласно названному закону все инвестиционные проекты независимо от источников финансирования и форм собственности объектов капитальных вложений до их утверждения подлежат экспертизе в соответствии с законодательством РФ.

Экспертиза инвестиционных проектов проводится в целях предотвращения создания объектов, использование которых нарушает права физических и юридических лиц и интересы государства или не отвечает требованиям утвержденных в установленном порядке стандартов (норм и правил), а также для оценки эффективности осуществляемых капитальных вложений.

Инвестиционные проекты, финансируемые за счет средств федерального бюджета, средств бюджетов субъектов Российской Федерации, а также инвестиционные проекты, имеющие важное народнохозяйственное значение, независимо от источников финансирования и форм собственности объектов капитальных вложений подлежат государственной экспертизе, осуществляемой

[108] *Собрание* законодательства РФ. 1999. №9. Ст. 1096.

уполномоченными на то органами государственной власти. Порядок проведения государственной экспертизы инвестиционных проектов определяется Правительством РФ.

Все инвестиционные проекты подлежат экологической экспертизе в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Часть 10 комментируемой статьи устанавливает требования как к содержанию инвестиционного проекта, так и к порядку его реализации.

По содержанию требования касаются:

а) целей инвестирования (в законе предусмотрен перечень целей, на которые не может быть направлен инвестиционный проект);

б) объема капитальных вложений — в сумме не менее чем сто пятьдесят миллионов рублей;

в) срока, в течение которого должны быть осуществлены капитальные вложения — не превышающего трех лет со дня принятия решения о включении юридического лица в реестр.

Требования по порядку реализации инвестиционного проекта предусматривают:

а) реализацию инвестиционного проекта на территории Калининградской области;

б) осуществление инвестиций в форме капитальных вложений.

3. Комментируемый закон ограничивает сферы деятельности, в которых могут осуществляться инвестиционные проекты. Это достигается путем перечисления целей, на которые не может быть направлен инвестиционный проект. При этом к целям инвестиционного проекта, согласно части 11 настоящей статьи, относятся виды товаров, услуг, производство или оказание которых планируется осуществить в соответствии с инвестиционным проектом. По сути, в качестве таковых называются определенные виды предпринимательской деятельности.

Было бы неправильно полагать, что закон запрещает резидентам заниматься перечисленными видами деятельности. Такого запрета нет. Об этом косвенно свидетельствует и особый

порядок уплаты налога на имущество организаций, закрепленный в пункте 5 статьи 385[1] Налогового кодекса РФ. В данной норме предусмотрено, что особый порядок уплаты налога на имущество организаций не распространяется на часть стоимости имущества (созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области), использованной для производства товаров (работ, услуг), на которые не может быть направлен инвестиционный проект. При этом доля стоимости имущества, использованной для производства товаров (работ, услуг), на которые не может быть направлен инвестиционный проект, считается равной доле дохода от реализации таких товаров (работ, услуг) в суммарном объеме всех доходов резидента.

В комментируемой статье речь идет лишь о недопустимости указанных видов деятельности как цели реализуемых инвестиционных проектов. Таких видов деятельности несколько.

Во-первых, в статье говорится *о добыче нефти, природного газа, оказании услуг в этих областях*.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029—2001 (ОКВЭД), введенным в действие постановлением Госстандарта РФ от 6 ноября 2001 г. № 454-ст), названный вид деятельности (раздел С класс 11) охватывает:

а) добычу сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, включая разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа и добычу горючих (битуминозных) сланцев, битуминозного песка и озокерита;

б) добычу природного газа и газового конденсата, включая извлечение метана, этана, бутана, пропана, гелия и сероводорода;

в) сжижение и регазификацию природного газа для транспортировки;

г) предоставление услуг по добыче нефти и газа:

— бурению, связанному с добычей нефти и газа;

— монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек;

— доразведке месторождений нефти и газа (геофизические исследования скважин, геолого-разведочные и сейсморазведочные работы).

Во-вторых, речь идет *о производстве подакцизных товаров* (о понятии подакцизных товаров см. комментарий к части 1 статьи 10 настоящего закона).

При этом подакцизные товары подразделяются в соответствии с комментируемым законом на четыре группы:

а) подакцизные товары, производство которых ни при каких условиях не допускается в рамках реализации инвестиционного проекта (этиловый спирт, алкогольная продукция, табачные изделия);

б) подакцизные товары, производство которых в соответствии с прямым указанием закона допускается в рамках реализации инвестиционного проекта (легковые автомобили и мотоциклы). В отношении этих товаров Правительство РФ не вправе устанавливать ограничения;

в) подакцизные товары, производство которых не допускается только в том случае, если они включены в соответствующий список, утверждаемый Правительством РФ. Постановлением Правительства РФ от 31 марта 2006 года №185 утвержден Список подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом ОЭЗ в Калининградской области[109]. В число этих товаров вошли все перечисленные в Налоговом кодексе РФ подакцизные товары (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов, которые не могли быть включены в этот список):

1) спирт этиловый из всех видов сырья;

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей спирта более 9 процентов;

3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с

[109] *Собрание* законодательства РФ. 2006. №15. Ст. 1617.

объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);

4) пиво;

5) табачная продукция;

6) автомобильный бензин;

7) дизельное топливо;

8) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

9) прямогонный бензин[110].

Обращает на себя внимание, что в списке, утвержденном Правительством РФ, повторяются те виды подакцизной продукции, которые уже названы в тексте закона (этиловый спирт, алкогольная продукция, табачные изделия) и на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект независимо от решения Правительства РФ.

г) все остальные подакцизные товары. В отношении подакцизных товаров, не включенные в список Правительства РФ, законом никаких ограничений на их производство при реализации инвестиционных проектов не установлено. Соответственно, на их производство теоретически мог бы быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом ОЭЗ в Калининградской области. Но поскольку в список, утвержденный постановлением Правительства РФ, вошли все названные в Налоговом кодексе РФ подакцизные товары, за исключением легковых автомобилей и мотоциклов, которые указаны прямо в законе в качестве товаров, на производство которых может быть направлен осуществляемый резидентом ОЭЗ инвестиционный проект, то в данной группе подакцизных товаров в настоящий момент не осталось ни одной товарной позиции.

Следует отметить, что используемая комментируемым законом юридическая конструкция, когда перечень подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, утверждается постановлением Пра-

[110] Текст документа приведен в приложении 4 к настоящему комментарию.

вительства РФ, дает возможность изменения перечня без внесения изменений в закон. Например, для реализации инвестиционного проекта по строительству нефтеперерабатывающего завода достаточно внести изменение в названное постановление Правительства РФ, не внося изменений в закон.

В-третьих, называется *оптовая и розничная торговля.*

В гражданском законодательстве разграничение торговли на оптовую и розничную осуществляется исходя из критериев, установленных Гражданским кодексом РФ в отношении договора розничной купли-продажи, с учетом цели приобретения товара покупателем — для ведения предпринимательской деятельности либо для личного, семейного и иного потребления.

Исходя из содержания статей 492 и 506 Гражданского кодекса РФ, следует, что основным критерием, позволяющим отличить розничную торговлю от оптовой, является конечная цель использования приобретаемого покупателем товара. Следует также иметь в виду, что согласно пункту 5 Постановления Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 22 октября 1997 года №18 под целями, не связанными с личным использованием, следует понимать в том числе приобретение покупателем товаров для обеспечения его деятельности в качестве организации или гражданина-предпринимателя (оргтехники, офисной мебели, транспортных средств, материалов для ремонтных работ и т.п.). Однако в случае, если данные товары приобретаются указанным покупателем у продавца, осуществляющего предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, отношения сторон регулируются нормами о розничной купле-продаже.

Согласно ГОСТу №51303—99 «Торговля. Термины и определения», *розничная торговля* — торговля товарами и оказание услуг покупателям для личного, семейного, домашнего использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. *Оптовая торговля* — торговля товарами с последующей их перепродажей или профессиональным использованием.

В Налоговом кодексе РФ определение розничной торговли дается применительно к системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. В статье 436.27 Налогового

кодекса РФ *розничная торговля* определяется как предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. При этом также основным критерием, позволяющим отличить розничную торговлю от оптовой, рассматривается конечная цель использования приобретаемого покупателем товара, хотя закон и не устанавливает для организаций, реализующих товары, обязанности осуществления контроля за последующим использованием покупателем приобретенных товаров[111].

В Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности ОК 029—2001 (ОКВЭД) различные виды деятельности, относящиеся к розничной и оптовой торговле, перечислены в разделе G классы 50—52.

В-четвертых, указывается *на ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования*. Комментируемый закон не конкретизирует понятие «бытовые изделия и предметы личного потребления», не приводит критериев выделения их из массы других товаров. Учитывая единство терминологии, используемой в комментируемой норме закона, с терминологией Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, можно применить аналогичные критерии отграничения бытовых изделий и предметов личного пользования от других товаров.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования (подкласс 52.7 раздела С) включает в себя ремонт следующих изделий:

— бытовых электрических изделий (холодильников, морозильников, стиральных и сушильных машин, кухонного оборудования, нагревательных приборов, пылесосов, швейных машин и других мелких бытовых приборов);

— радио-, теле-, аудио-, видеоаппаратуры;

---

[111] См.: Письмо Минфина РФ от 20 декабря 2006 г. №03—11—04/3/544.

— часов и ювелирных изделий;
— обуви и прочих изделий из кожи;
— одежды и текстильных изделий бытового назначения;
— фотоаппаратуры;
— спортивного и туристского оборудования;
— прочих бытовых изделий и предметов личного пользования.

Вместе с тем в названную группировку ОКВЭД не включаются:

а) ремонт автотранспортных средств и мотоциклов;

б) ремонт и реставрация мебели;

в) техническое обслуживание и ремонт музыкальных инструментов;

г) техобслуживание и ремонт домовых отопительных котлов и бойлеров;

д) ремонт и реставрация произведений искусства.

Следовательно, эти виды деятельности не относятся к ремонту бытовых изделий и предметов личного пользования, о которых говорится в комментируемом законе и Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности.

В-пятых, отмечается *финансовая деятельность*.

Комментируемый закон не раскрывает понятие финансовой деятельности, но исходя из толкования нормы, содержащейся в части 3 статьи 4 данного закона, следует сделать вывод, что финансовой признается деятельность финансовых организаций, то есть деятельность хозяйствующих субъектов, оказывающих финансовые услуги. Согласно пункту 2 статьи 4 Федерального закона «О защите конкуренции» финансовая услуга — это банковская услуга, страховая услуга, услуга на рынке ценных бумаг, услуга по договору лизинга, а также услуга, оказываемая финансовой организацией и связанная с привлечением и (или) размещением денежных средств юридических и физических лиц.

Понятие финансовой деятельности раскрывается и в других нормативных актах. В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК

029—2001 (ОКВЭД), к *финансовой деятельности* (раздел J классы 65—67) относятся три группы видов деятельности:

1) финансовое посредничество, которое включает в себя:

а) денежное посредничество, в том числе деятельность Центрального банка РФ (регулирование налично-денежного обращения, организация системы рефинансирования и т. д.);

б) прочее финансовое посредничество:

— финансовый лизинг;

— предоставление кредита;

— предоставление займов промышленности;

— предоставление денежных ссуд под залог недвижимого имущества и т. п.;

в) финансовое посредничество, не включенное в другие группировки:

— капиталовложения в ценные бумаги;

— деятельность дилеров;

— деятельность холдинг-компаний в области финансового посредничества и т. п.

2) страхование, к которому относится:

а) страхование жизни и накопление;

б) негосударственное пенсионное обеспечение;

в) дополнительное медицинское страхование;

г) имущественное страхование;

д) страхование ответственности;

е) страхование от несчастных случаев и болезней;

ж) страхование финансовых рисков и т. д.

3) вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества и страхования, которая охватывает:

а) управление финансовыми рынками:

— деятельность фондовых, товарных, валютных и валютно-фондовых бирж;

— деятельность по организации торговли на финансовых рынках;

— деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг (деятельность регистраторов) и т. д.;

б) биржевые операции с фондовыми ценностями:
— брокерская деятельность;
— деятельность по управлению ценными бумагами;
— деятельность по определению взаимных обязательств (клиринг);
— эмиссионная деятельность и др.
в) прочую вспомогательную деятельность в сфере финансового посредничества:
— предоставление услуг пунктами по обмену валют;
— консультирование по вопросам финансового посредничества;
г) предоставление услуг по хранению ценностей, включая депозитарную деятельность;
д) вспомогательную деятельность в сфере страхования и негосударственного пенсионного обеспечения:
— деятельность страховых агентов;
— деятельность специалистов по оценке страхового риска и убытков;
— деятельность специалистов по расчетам оценки страховой вероятности (актуариев) и т. д.

4. Следует отметить, что комментируемый закон приводит определение капитальных вложений, учитываемых при установлении минимальной стоимости инвестиционного проекта, несколько отличающееся от используемого в законодательстве об инвестиционной деятельности. В определении, содержащемся в Федеральном законе от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», под *капитальными вложениями* понимаются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Комментируемый закон дополняет приведенный перечень пунктом о модернизации основных фондов и исключает из понятия капитальных вложений затраты на приобретение легковых автомобилей, спортивных, туристских и прогулочных судов, а также затраты на строительство и реконструкцию жилых помещений, которые не учитываются при определении стоимости инвестиционного проекта.

5. Пункт 6 части 10 статьи 4 настоящего закона сформулирован не очень удачно, что приводит к неоднозначному толкованию приведенной нормы.

Согласно письму Департамента налоговой и таможенной политики Минфина РФ от 15 августа 2006 г. №03—11—02/179 при определении объема капитальных вложений при реализации инвестиционного проекта резидентом ОЭЗ не учитывается имущество, принятое резидентом на условиях безвозмездного (по договору ссуды) или возмездного пользования (аренду, лизинг) у организаций, зарегистрированных на территории Калининградской области и не являющихся резидентом ОЭЗ. При определении минимальной стоимости инвестиционного проекта должно учитываться оборудование, ввезенное резидентом на территорию ОЭЗ как в режиме свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, так и с остальной части территории РФ, в том числе произведенное на территории ОЭЗ поставщиком самостоятельно из импортных и российских комплектующих.

Обращает на себя внимание несовпадение данного разъяснения Минфина РФ с текстом толкуемой нормы, содержание которой несколько шире.

Во-первых, закон говорит о лицах, государственная регистрация которых осуществлена на день вступления в силу настоящего закона, а в разъяснении речь идет только об организациях. Таким образом, индивидуальные предприниматели попросту забыты и оставлены за рамками действия комментируемой нормы.

Во-вторых, в разъяснении передача машин, оборудования и транспортных средств сводится лишь к пользованию, хотя из

текста нормы закона это совсем не вытекает и передача перечисленного имущества может осуществляться и в собственность резидента ОЭЗ по договорам купли-продажи, мены и т. д.

В-третьих, в разъяснении сказано об организациях, не являющихся резидентами ОЭЗ, но закон такого критерия применительно к данной норме не содержит.

Закон устанавливает ограничения на любое приобретение резидентами ОЭЗ машин, оборудования и транспортных средств у тех лиц, государственная регистрация которых осуществлена до вступления в силу комментируемого закона, независимо от наличия у этого лица статуса резидента ОЭЗ.

При определении объема капитальных вложений не учитывается стоимость передаваемых машин, оборудования и транспортных средств лицами, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области до 1 апреля 2006 года. Таким образом, резиденты ОЭЗ не заинтересованы при реализации инвестиционного проекта приобретать машины, оборудование и транспортные средства, ввезенные в область до вступления в силу комментируемого закона, так как не вправе включать их в объем капитальных вложений в рамках инвестиционного проекта. Цель данной нормы — стимулировать в рамках реализации инвестиционных проектов ввоз резидентами в область дополнительного оборудования и транспортных средств. Непонятно лишь, почему в отношении оборудования и транспортных средств, ввезенных после вступления в силу комментируемого закона, сохраняется различный правовой режим в зависимости от момента регистрации юридического лица. Почему ввезенное после 1 апреля 2006 года оборудование, приобретаемое резидентами ОЭЗ у юридических лиц, зарегистрированных после вступления в силу нового закона, учитывается при определении объема капитальных вложений, а точно такое же оборудование, ввезенное в этот же период юридическими лицами, зарегистрированными до 1 апреля 2006 года, не учитывается? Почему резидентов ОЭЗ вынуждают вступать в договорные отношения только с

вновь зарегистрированными юридическими лицами? В этом плане логика законодателя совершенно не понятна.

Не будет учитываться при определении объема капитальных вложений и приобретение оборудования и транспортных средств, произведенных в Калининградской области юридическими лицами, зарегистрированными до вступления в силу комментируемого закона. Даже если такие лица будут включены в реестр резидентов ОЭЗ. Если же оборудование и транспортные средства произведены вновь зарегистрированными юридическими лицами, то они будут учитываться при определении объема капитальных вложений, в случае приобретения их резидентом ОЭЗ.

Аналогичные правила учета объема капитальных вложений резидентами установлены при приобретении оборудования и транспортных средств у индивидуальных предпринимателей. Стоимость оборудования и транспортных средств, приобретенных резидентом у индивидуального предпринимателя, учитывается при определении объема капитальных вложений только в том случае, если государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществлена после 1 апреля 2006 года.

В отношении передачи оборудования и транспортных средств лицами, зарегистрированными за пределами Калининградской области, никаких ограничений не установлено.

11. Инвестиционная декларация должна содержать следующие сведения:

1) цель инвестиционного проекта (виды товаров, услуг, производство или оказание которых планируется осуществить в соответствии инвестиционным проектом);

2) общий объем финансирования инвестиционного проекта;

3) график осуществления ежегодного объема инвестиций в первые три года реализации инвестиционного проекта.

1. Инвестиционный проект не назван в перечне документов, представляемых юридическим лицом в администрацию ОЭЗ вместе с заявлением о включении в реестр. Заявитель обязан представить лишь инвестиционную декларацию, содержание

которой установлено частью 12 комментируемой статьи. В инвестиционной декларации должны быть определены: цель инвестиционного проекта, общий объем финансирования и график осуществления ежегодных объемов инвестиций в первые три года реализации инвестиционного проекта. Что же касается требований о реализации инвестиционного проекта на территории Калининградской области и осуществлении инвестиций в форме капитальных вложений, то эти требования предполагаются на будущее, а их наличие устанавливается в ходе реализации инвестиционного проекта. Во всяком случае, в перечне сведений, содержащихся в инвестиционной декларации, не указаны сведения, отражающие названные требования. Отсутствуют они и в тексте утвержденной администрацией Особой экономической зоны формы инвестиционной декларации.

2. Определение инвестиционной декларации закреплено в пункте 6 статьи 2 комментируемого закона. Инвестиционная декларация представляет собой документ, содержащий сведения об условиях реализации инвестиционного проекта в Особой экономической зоне. Приведенная норма определяет перечень сведений, которые обязательно должна содержать инвестиционная декларация. Форма инвестиционной декларации утверждается администрацией Особой экономической зоны.

Распоряжением администрации Особой экономической зоны в Калининградской области от 10 марта 2006 года №10-р такая форма инвестиционной декларации резидента ОЭЗ утверждена.

В соответствии с утвержденной формой, инвестиционная декларация содержит следующую информацию:

— сведения об организации, включая полное ее наименование, ее ИНН, основной государственный регистрационный номер (ОГРН), коды статистики (ОКПО, ОКАТО, ОКТМО, ОКВЭД, ОКФС, ОКОПФ);

— сведения о должностных лицах организации;

— наименование инвестиционного проекта;

— цель инвестиционного проекта, включая наименование производимых товаров, оказываемых услуг и производимых работ;

— общий объем финансирования;

— срок реализации инвестиционного проекта, в том числе график реализации ежегодного объема инвестиций в первые три года реализации инвестиционного проекта;

— срок окупаемости проекта;

— источники финансирования инвестиционного проекта, включая собственные средства, кредиты, лизинг, бюджетные средства;

— ресурсное обеспечение инвестиционного проекта (среднесписочная численность работающих, фонд оплаты труда, потребление газа, электроэнергии, тепловой энергии, воды, площадь земельных участков).

Форма декларации заполняется машинописным текстом на основе представленного бизнес-плана (ТЭО) инвестиционного проекта, разработанного в соответствии с требованиями методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденных Министерством экономики РФ, Министерством финансов РФ, государственным комитетом РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике 21.06.1999 г. №ВК 477.

12. Внесение в инвестиционную декларацию изменений, касающихся условий реализации инвестиционного проекта, осуществляется администрацией на основании заявления в письменной форме резидента с обоснованием необходимости внесения таких изменений в порядке, предусмотренном частями 4—8 настоящей статьи. Решение о внесении изменений в инвестиционную декларацию оформляется в двух экземплярах, один из которых выдается резиденту.

1. Комментируемая норма устанавливает, что внесение изменений в инвестиционную декларацию осуществляется в порядке, предусмотренном для включения резидента ОЭЗ в реестр. При этом делается ссылка на положения, предусмотренные частями 4—8 статьи 4. Приведенная формулировка представляется неудачной, поскольку ряд из названных положений не могут быть применимы по аналогии к процедуре внесения изменений в инвестиционную декларацию.

В частности, часть 4 статьи 4 содержит перечень документов, которые необходимо представить вместе с заявлением о включении в реестр. Повторное их представление при обращении с заявлением о внесении изменений в инвестиционную декларацию представляется излишним, равно как и ссылка в комментируемой норме на часть 4 статьи 4. Аналогичное замечание можно сделать применительно к ссылке на часть 8 статьи 4. В ней говорится, что заявитель вправе осуществлять деятельность с применением специального правового режима Особой экономической зоны со дня принятия решения о включении заявителя в реестр. Не понятно, в какой степени эта норма применима к порядку внесения изменений в инвестиционную декларацию. При внесении изменений в инвестиционную декларацию заявитель уже осуществляет деятельность с применением режима Особой экономической зоны и нет никаких оснований требовать, чтобы на период рассмотрения заявления о внесении изменений в инвестиционную декларацию заявитель прекратил свою деятельность, чтобы потом начать ее осуществлять со дня принятия решения о внесении изменений. А никаким иным образом использовать по аналогии приведенную норму при внесении изменений в инвестиционную декларацию не представляется возможным, значит, и ссылка на часть 8 статьи 4 в комментируемой норме является излишней.

Еще более неудачной выглядит ссылка в комментируемой норме на часть 7 статьи 4 настоящего закона, которая устанавливает основания отказа во включении в реестр резидентов Особой экономической зоны. Применение этих оснований по аналогии при внесении изменений в инвестиционную декларацию представляется необоснованным, поскольку основания для отказа во внесении изменений в инвестиционную декларацию специально определены в части 14 статьи 4 и наличие конкурирующих норм лишь затруднит работу администрации Особой экономической зоны при применении комментируемого закона.

13. Основанием для отказа во внесении изменений в инвестиционную декларацию являются:

1) несоответствие вносимых изменений требованиям настоящего Федерального закона;

2) изменение цели инвестиционного проекта;

3) снижение общего объема финансирования инвестиционного проекта в первые три года его реализации до уровня менее чем сто пятьдесят миллионов рублей;

4) изменение графика ежегодного объема инвестиций, исключающее возможность реализации инвестиционного проекта с соблюдением требований настоящего Федерального закона.

1. В комментируемой норме приводится четыре самостоятельных основания для отказа во внесении изменений в инвестиционную декларацию. При этом следует отметить, что второе основание по сути является разновидностью, частным случаем первого, поскольку названное в нем требование установлено комментируемым законом (п. 5 ч. 11) и снижение общего объема финансирования инвестиционного проекта в первые три года его реализации до уровня менее ста пятидесяти миллионов рублей не соответствует требованиям, установленным настоящим законом (соответственно п. 5 ч. 11).

Если будет изменяться цель инвестиционного проекта, виды товаров, услуг, производство или оказание которых планируется осуществить в соответствии с проектом, график реализации ежегодных объемов инвестиций (без снижения общего объема инвестирования ниже установленной планки), то нет оснований для отказа во внесении изменений.

Статья 5. Исключение резидента из реестра

Резидент подлежит исключению из реестра:

1) на основании поданного в письменной форме заявления об исключении из реестра со дня, следующего за днем получения администрацией такого заявления;

2) на основании вступившего в законную силу решения арбитражного суда об исключении резидента из реестра;

3) в случае внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, — со дня, следующего за днем внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц;

4) в случае прекращения деятельности юридического лица — резидента в результате его реорганизации со дня, следующего за днем завершения реорганизации.

1. Комментируемая статья определяет основания исключения резидента ОЭЗ в Калининградской области из реестра и момент, с которого резидент ОЭЗ признается исключенным из реестра.

Резидент Особой экономической зоны одновременно включается в два реестра: в единый государственный реестр юридических лиц и в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области. Исключение из единого государственного реестра юридических лиц в случае ликвидации либо прекращения деятельности в результате реорганизации юридического лица в обязательном порядке влечет и исключение из реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области. Это вполне обосновано, поскольку утрачивается статус юридического лица, а резидентом ОЭЗ в Калининградской области могут быть только юридические лица.

Исключение же из реестра резидентов ОЭЗ не является основанием для прекращения статуса юридического лица. Соответственно, хозяйствующий субъект, исключенный из реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, но продолжающий оставаться в едином государственном реестре юридических лиц, сохраняет статус юридического лица и субъекта предпринимательства и вправе продолжать заниматься предпринимательской деятельностью.

2. Первое из приведенных оснований связано с волеизъявлением самого юридического лица — резидента Особой экономической зоны. Решение принимается органом управления юридического лица, уполномоченным на то учредительными

документами. При этом резидент не должен объяснять мотивы своего решения.

Второе основание предусматривает возможность исключения резидента из реестра без учета его волеизъявления на основании вступившего в законную силу решения арбитражного суда об исключении резидента из реестра. Вынесение такого решения арбитражным судом возможно по требованию администрации ОЭЗ в Калининградской области. Правом требовать в судебном порядке исключения резидента из реестра наделено Министерство экономики Калининградской области, на которое возложено осуществление функций администрации Особой экономической зоны.

Основаниями обращения в суд могут быть:

а) установление в ходе проверки факта занижения объема капитальных вложений, если их объем в течение трех лет со дня включения резидента в реестр окажется менее ста пятидесяти миллионов рублей;

б) установление факта нарушения соблюдения резидентом условий инвестиционной декларации в части объема и сроков инвестирования;

в) невыполнение резидентом предъявляемых к нему настоящим законом требований. Например, применение специального налогового режима в нарушение требований части 2 статьи 4 комментируемого закона.

3. В соответствии с Порядком ведения единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, утвержденным приказом Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами от 25 апреля 2006 года № 59, сведения об исключении резидента из реестра в течение трех рабочих дней сообщаются в налоговые и таможенные органы.

Сведения о резидентах, исключенных из реестра, хранятся в архиве администрации ОЭЗ в установленном порядке.

4. В первоначальной редакции пункта 3 комментируемой статьи резидент подлежал исключению из реестра в случае

ликвидации юридического лица со дня, следующего за днем внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц. Но в соответствии с пунктом 1 статьи 49 Налогового кодекса РФ обязанность по уплате налогов ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет средств указанной организации. Обеспечить исполнение этой обязанности резидентом, в том числе при утрате резидентом права на применение особого порядка уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, в случае его ликвидации возможно именно на стадии проведения ликвидации, когда юридическое лицо еще не исключено из единого государственного реестра юридических лиц. Получалось, что вернуть в бюджет суммы налога, недоплаченные в связи с применением резидентом особого порядка уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, было практически невозможно, поскольку в этот момент у юридического лица уже не оставалось никаких активов. Поэтому было признано целесообразным внести изменения в прежнюю формулировку. Согласно новой редакции пункта 3 комментируемой статьи, введенной Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», статью 89 части первой Налогового кодекса РФ и статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса РФ»[112], резидент подлежит исключению из единого реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области в случае внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, а не в случае ликвидации юридического лица.

[112] *Собрание* законодательства РФ. 2007. № 22. Ст. 2564.

Статья 6. Гарантии резиденту

1. В случае, если принятые федеральные законы и (или) иные нормативные правовые акты Российской Федерации приводят к увеличению совокупной налоговой нагрузки на резидента, осуществляющего реализацию инвестиционного проекта (за исключением акцизов, налога на добавленную стоимость и взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации) или устанавливают режим запретов и ограничений в отношении осуществления капитальных вложений по сравнению с совокупной налоговой нагрузкой и режимом, действовавшими в соответствии с федеральными законами и (или) иными нормативными правовыми актами Российской Федерации на день начала финансирования резидентом инвестиционного проекта, принятые федеральные законы и (или) иные нормативные правовые акты Российской Федерации не применяются в течение срока, указанного в статье 21 настоящего Федерального закона, в отношении резидента, осуществляющего реализацию инвестиционного проекта, при условии выполнения им требований настоящего Федерального закона.

1. В юридической науке понятие «гарантия» традиционно определяется как система обеспечения реальности прав, установленных законодательством. В данную систему включаются обеспечение контроля за соблюдением законодательства, деятельность соответствующих органов государственной власти, а также нормы законодательства, обеспечивающие стабильность общественных отношений[113]. Под гарантиями понимаются «объективные и субъективные факторы, условия, предпосылки, обеспечивающие или по крайней мере способствующие укреплению законности и правопорядка»[114].

В инвестиционном праве государственные гарантии в сфере инвестиционной деятельности рассматриваются как установленные на основании норм инвестиционного законодательства и международных отношений обязательства государ-

---

[113] См.: *Юридический* словарь / Отв. ред. С.Н. Братусь. М., 1953. С. 102.

[114] *Матузов Н.И., Малько А.В.* Теория государства и права: Учебник. М., 2005. С. 441.

ства в сфере правового обеспечения инвестиционной деятельности, принятые с целью обеспечения сохранности собственности и фактической реализации прав инвестора на своей территории[115]. А. Г. Богатырев под гарантиями прав инвесторов понимает создание определенных условий, которые обеспечивают участникам инвестиционных отношений, независимо от субъективных причин, возможность всегда осуществлять инвестиционную деятельность[116]. Н. Г. Доронина, придерживаясь аналогичной позиции, уточняет, что под гарантиями понимаются конкретные обязательства, принимаемые на себя государством в связи с осуществлением инвестирования[117].

2. Одной из важных и практически значимых гарантий для инвесторов считается гарантия от неблагоприятного изменения законодательства, именуемая в юридической литературе стабилизационной оговоркой (stabilization clause), или «дедушкиной оговоркой» (grandfather clause)[118]. Нормы о названной гарантии предусмотрены в различных федеральных законах применительно к разным категориям инвесторов. В частности, подобная гарантия закреплена в:

— пункте 2 статьи 15 Федерального закона от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»[119];

— статье 9 Федерального закона от 9 июля 1999 года № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»[120];

---

[115] См.: *Фархутдинов И. З., Трапезников В. А.* Инвестиционное право: Учебно-практическое пособие. М., 2006. С. 84.
[116] См.: *Богатырев А. Г.* Инвестиционное право. М., 1992. С. 22.
[117] См.: *Доронина Н. Г., Семилютина Н. Г.* Правовое регулирование иностранных инвестиций в России и за рубежом. М., 1993. С. 86.
[118] См.: *Силкин В. В.* Прямые иностранные инвестиции в России: правовые формы привлечения и защиты. М., 2003. С. 156.
[119] *Собрание* законодательства РФ. 1999. № 9. Ст. 1096.
[120] Там же. № 28. Ст. 3493.

— статье 38 Федерального закона от 22 июля 2005 года № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»[121];

— статье 20 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»[122] и некоторых других.

Анализ содержания норм, закрепляющих гарантии от неблагоприятного изменения законодательства, позволяет выделить два основных подхода в законодательстве, направленных на обеспечение прав инвесторов. В первом случае речь идет о неприменении в течение определенного времени новых нормативных актов в отношении соответствующих инвесторов (первые три из перечисленных законов), а во втором случае — об изменении условий соглашений с инвестором (федеральный закон о концессионных соглашениях).

Комментируемый закон пошел по первому пути. Закон устанавливает гарантии резиденту ОЭЗ в Калининградской области неприменения в отношении его новых нормативных актов при наличии перечисленных в статье условий.

2. На территории Калининградской области наряду с резидентами Особой экономической зоны инвестиции осуществляют и другие инвесторы, в том числе иностранные, не являющиеся резидентами.

Содержащаяся в комментируемой статье норма в значительной степени сходна с общими гарантиями, установленными для инвесторов, осуществляющих инвестиции в форме капитальных вложений (пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 25 февраля 1999 года «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений») и с гарантией от неблагоприятного изменения законодательства, предусмотренной для иностранных инвесторов и коммерческих организаций с иностранным участием, осуществляющих реализацию приоритетных инвестиционных проектов за

[121] *Собрание* законодательства РФ. 1999. № 30. Ст. 3127.
[122] Там же. № 30. Ст. 3126.

счет иностранных инвестиций (статья 9 Федерального закона от 9 июля 1999 года «Об иностранных инвестициях в РФ»).

Сходство названных гарантий в следующем:

Во-первых, в содержании. Смысл гарантий заключается в неприменении в течение определенного времени положений федеральных законов и иных нормативных правовых актов по отношению к названным в законе инвесторам, если положения принятых нормативных актов приводят к увеличению совокупной налоговой нагрузки или устанавливают режим запретов и ограничений в отношении осуществления капитальных вложений по сравнению с совокупной налоговой нагрузкой и режимом, действовавшим на день начала финансирования хозяйствующим субъектом инвестиционного проекта.

Во-вторых, и в комментируемом законе и в вышеперечисленных законах гарантии не распространяются на изменение законодательства об акцизах, о налоге на добавленную стоимость и о взносах в Пенсионный фонд РФ.

В-третьих, гарантии рассчитаны на субъектов, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов.

В-четвертых, гарантии действуют лишь в течение срока реализации инвестиционного проекта.

Различия гарантий, содержащихся в названных законах, проявляются:

а) в субъектах, на которых они рассчитаны.

Гарантия, закрепленная в комментируемой норме, относится лишь к резидентам ОЭЗ в Калининградской области, а вышеперечисленные законы рассчитаны на иной круг инвесторов;

б) в требованиях, предъявляемых к инвестиционным проектам, осуществляемым соответствующими субъектами.

В комментируемой норме речь идет об инвестиционных проектах, отвечающих требованиям, перечисленным в части 10 статьи 4 Федерального закона об Особой экономической зоне в Калининградской области, а в вышеперечисленных законах говорится о приоритетных инвестиционных проектах, включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ;

в) в предельных сроках неприменения в отношении соответствующих субъектов положений вновь принятых нормативных актов.

Комментируемая норма предусматривает действие закрепленной в ней гарантии в течение срока действия режима Особой экономической зоны (двадцать пять лет с момента вступления в силу комментируемого закона). Срок действия приведенной гарантии не связан со сроком окупаемости инвестиционного проекта. Нормы же других вышеперечисленных законов гарантируют стабильность для инвестора лишь в течение срока окупаемости инвестиционного проекта, но не более семи лет со дня начала его финансирования. В этом плане гарантия, установленная для резидентов ОЭЗ в Калининградской области, представляется более привлекательной.

Необходимо отметить, что комментируемая норма в отличие от норм вышеперечисленных законов не содержит перечня налогов, на которые распространяется гарантия от неблагоприятного изменения законодательства. Следует сделать вывод, что гарантия в отношении резидентов Особой экономической зоны распространяется на все налоги, определяющие совокупную налоговую нагрузку, за исключением перечисленных в самой норме (акцизов, налога на добавленную стоимость и взносов в Пенсионный фонд РФ).

3. Наблюдается определенное сходство закрепленных в комментируемой статье гарантий с гарантиями от неблагоприятного изменения законодательства РФ о налогах и сборах, установленными Федеральным законом от 22 июля 2005 г. «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» в отношении резидентов особых экономических зон в течение срока действия соглашений о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности. Оно проявляется в неприменении к резидентам особых экономических зон отдельных нормативных правовых актов при неблагоприятном изменении законодательства о налогах и сборах. Но есть и различия, представленные в таблице.

ОЭЗ в Калининградской области	Другие особые экономические зоны
1. Гарантия применяется при увеличении совокупной налоговой нагрузки на резидента либо установлении режима запретов и ограничений в отношении осуществления капитальных вложений по сравнению с налоговой нагрузкой и режимом, действовавшим на день начала финансирования резидентом инвестиционного проекта	1. Гарантия применяется при ухудшении положения налогоплательщиков — резидентов особых экономических зон
2. Гарантия распространяется на федеральные законы и (или) иные нормативные правовые акты Российской Федерации	2. Гарантия распространяется на акты законодательства РФ о налогах и сборах, законы о налогах субъектов РФ, нормативные правовые акты органов местного самоуправления о налогах
3. Гарантия касается лишь налогов, включаемых в совокупную налоговую нагрузку (ввозные таможенные пошлины, федеральные налоги, взносы в государственные внебюджетные фонды). Гарантия не относится к региональным и местным налогам	3. Действие гарантии не ограничивается каким-либо перечнем налогов. Речь идет не только о федеральных, но и о региональных и местных налогах
4. Гарантия не распространяется на нормативные правовые акты РФ, принимаемые в целях защиты основ конституционного строя РФ, здоровья граждан, их прав и законных интересов, охраны окружающей среды, обеспечения обороны страны и безопасности государства, а также регулирования отношений в области установления, исчисления, взимания и уплаты пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ	4. Гарантия не распространяется на акты законодательства РФ о налогах и сборах, касающихся налогообложения подакцизных товаров

Окончание табл.

ОЭЗ в Калининградской области	Другие особые экономические зоны
5. Гарантия действует в течение всего срока действия режима Особой экономической зоны в Калининградской области	5. Срок действия гарантии ограничен сроком действия соглашения о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой или осуществлении туристско-рекреационной деятельности

4. Гарантия резидентам ОЭЗ в Калининградской области в виде неприменения федеральных законов или иных нормативных правовых актов возможна при наличии одного из двух условий:

а) увеличении совокупной налоговой нагрузки по сравнению с совокупной налоговой нагрузкой, действовавшей на день начала финансирования резидентом инвестиционного проекта (о понятии совокупной налоговой нагрузки см. комментарий в части 3 настоящей статьи);

б) введении запретов и ограничений, отсутствующих на день начала финансирования резидентом инвестиционного проекта.

2. Положения части 1 настоящей статьи не распространяется на федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, принимаемые в целях защиты основ конституционного строя Российской Федерации, здоровья граждан, их прав и законных интересов, охраны окружающей среды, обеспечения обороны страны и безопасности государства, а также регулирования отношений в области установления, исчисления, взимания и уплаты пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

1. Приведенная норма определяет перечень случаев неприменения гарантии, закрепленной в части 1 статьи 6 комментируемого закона. В значительной степени этот перечень аналогичен перечням исключений применения гарантии от

неблагоприятного изменения законодательства, предусмотренным федеральными законами «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (п. 5 ст. 15) и «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (п. 4 ст. 9).

Отличия заключаются в том, что названные федеральные законы в перечне оснований нераспространения гарантии называют принятие нормативных правовых актов, направленных на защиту нравственности, а комментируемых закон говорит об охране окружающей среды. Кроме того, комментируемый закон говорит о нераспространении гарантии на регулирование отношений в области установления, исчисления, взимания и уплаты пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

3. Методика расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации инвестиционного проекта и порядок установления (фиксации) факта увеличения этой величины определяются Правительством Российской Федерации.

1. Комментируемый закон не содержит определения совокупной налоговой нагрузки, что вызывает необходимость применения аналогии закона. В действующем законодательстве об инвестиционной деятельности понятие совокупной налоговой нагрузки закреплено в статье 1 Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Совокупная налоговая нагрузка — расчетный суммарный объем денежных средств, подлежащих уплате в виде ввозных таможенных пошлин (за исключением особых видов пошлин, вызванных применением мер по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами в соответствии с законодательством РФ), федеральных налогов (за исключением акцизов, налога на добавленную стоимость на товары, производимые на территории Российской Федерации) и взносов в государственные внебюджетные фонды (за

исключением взносов в Пенсионный фонд РФ) инвестором, осуществляющим инвестиционный проект, на день начала финансирования инвестиционного проекта. Аналогичное определение совокупной налоговой нагрузки содержится в статье 2 Федерального закона от 9 июля 1999 г. №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».

Исходя из приведенного определения, при расчете совокупной налоговой нагрузки принимают во внимание:

а) ввозные таможенные пошлины;

б) федеральные налоги (за исключением акцизов, налога на добавленную стоимость на товары, производимые на территории Российской Федерации);

К федеральным налогам в соответствие со статьей 13 Налогового кодекса РФ относятся:

1) налог на добавленную стоимость;
2) акцизы;
3) налог на доходы физических лиц;
4) единый социальный налог;
5) налог на прибыль организаций;
6) налог на добычу полезных ископаемых;
7) водный налог;
8) государственная пошлина.

Этот перечень является исчерпывающим. Поскольку налог на добавленную стоимость и акцизы исключены в самом определении совокупной налоговой нагрузки, а плательщиками налога на доходы физических лиц резиденты не являются, то при исчислении совокупной налоговой нагрузки резидентов, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов, принимаются во внимание лишь:

— единый социальный налог;

— налог на прибыль организаций (причем в течение первых шести лет изменение норм о налоге на прибыль организаций не принимается во внимание, поскольку резиденты ОЭЗ в этот период уплачивают налог на прибыль по ставке 0 процентов);

— налог на добычу полезных ископаемых;

— водный налог;

— государственная пошлина.

в) взносы в государственные внебюджетные фонды (за исключением взносов в Пенсионный фонд РФ). Названные взносы утратили свое самостоятельное назначение и заменены единым социальным налогом. В совокупную налоговую нагрузку не включаются взносы, которые направляются в Пенсионный фонд РФ.

2. Методика расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядок установления (фиксации) факта увеличения этой величины утверждена постановлением Правительства РФ от 23 июня 2006 года № 391[123].

В соответствии с настоящей методикой[124] резидент ОЭЗ в Калининградской области, осуществляющий реализацию инвестиционного проекта, самостоятельно производит расчет величины совокупной налоговой нагрузки в отношении деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, на основании раздельного бухгалтерского и налогового учета.

День начала реализации резидентом инвестиционного проекта определяется на основании графика осуществления ежегодного объема инвестиций, предусмотренного инвестиционной декларацией. Увеличение величины совокупной налоговой нагрузки определяется резидентом методом сравнения величины совокупной налоговой нагрузки за календарный год, в котором по его расчетам произошло это увеличение, с величиной совокупной налоговой нагрузки за полный календарный год (если днем начала реализации резидентом инвестиционного проекта является 1 января этого календарного года) или за часть календарного года (время со дня начала реализации резидентом инвестиционного проекта до конца календарного года).

Расчет величины совокупной налоговой нагрузки за календарный год (часть календарного года), в котором началась

---

[123] *Собрание* законодательства РФ. 2006. № 26. Ст. 2852.

[124] Текст документа приведен в приложении 6 к настоящему комментарию.

реализация резидентом инвестиционного проекта, производится по следующей формуле:

$$СНН^1 = СНиС^1 / ВП^1,$$

где $СНН^1$ — величина совокупной налоговой нагрузки за календарный год (часть календарного года), когда началось финансирование резидентом инвестиционного проекта;

$ВП^1$ — выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, размер которых определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета за календарный год (часть календарного года), в котором началась реализация резидентом инвестиционного проекта;

$СНиС^1$ — сумма налогов и сборов, начисленная за календарный год (часть календарного года), в котором началась реализация резидентом инвестиционного проекта, за исключением сумм:

— акцизов и налога на добавленную стоимость;

— взносов в Пенсионный фонд РФ.

Порядок установления (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки определяется следующим образом:

1) установление (фиксация) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки производится резидентом на основании данных бухгалтерской и налоговой отчетности;

2) увеличение величины совокупной налоговой нагрузки рассчитывается по следующей формуле:

$$СНН^2 = (СНиС^2 — ЗК — УСН) : ВП^2 — СНН^1,$$

где $СНН^2$ — отклонение в размере величины совокупной налоговой нагрузки;

$СНиС^2$ — сумма налогов и сборов, начисленная за календарный год, в котором по расчетам резидента произошло увеличение совокупной налоговой нагрузки. Этот показатель определяется аналогично показателю $СНиС^1$;

ЗК — сумма налогов и сборов, уплаченная резидентом в случае принятия федеральных законов и иных нормативных право-

вых актов РФ в целях защиты основ конституционного строя РФ, здоровья граждан, их прав и законных интересов, охраны окружающей среды, обеспечения обороны страны и безопасности государства, а также регулирования отношений в области установления, исчисления, взимания и уплаты пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;

УСН — увеличение сумм налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, образовавшееся в результате перехода резидента на исчисление указанных налогов с налоговой ставки в размере 0 процентов на налоговую ставку, уменьшенную на 50 процентов, в соответствии со статьями 288^1 и 385^1 НК РФ;

$ВП^2$ — выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, размер которых определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета за календарный год (часть календарного года), в котором по расчетам резидента произошло увеличение величины совокупной налоговой нагрузки;

3) при установлении факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки резидент указывает законодательные акты РФ о налогах и сборах, повлекшие по его расчетам это увеличение и не подлежащие применению в соответствии со статьями 6 и 21 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ»;

4) установление (фиксация) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки производится путем принятия решения администрацией ОЭЗ в Калининградской области по результатам рассмотрения заявления резидента, поданного в администрацию и в Управление Федеральной налоговой службы (ФНС) по Калининградской области. В заявлении резидента указываются законодательные акты РФ о налогах и сборах, повлекшие увеличение величины совокупной налоговой нагрузки и не подлежащие применению в соответствии со статьями 6 и 21 указанного федерального закона.

К заявлению резидента прилагаются:

— расчет увеличения величины совокупной налоговой нагрузки, составленный в соответствии с настоящей методикой;

— данные бухгалтерской и налоговой отчетности;

5) Управление ФНС по Калининградской области рассматривает заявление резидента об установлении (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки и направляет администрации ОЭЗ свое заключение в течение 30 дней с даты представления заявления;

6) администрация ОЭЗ рассматривает заявление резидента об установлении (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки, учитывая заключение Управления ФНС по Калининградской области, и направляет резиденту свое решение не позднее 60 дней с даты представления им заявления;

7) по результатам рассмотрения заявления резидента администрация ОЭЗ подтверждает факт увеличения величины совокупной налоговой нагрузки или дает мотивированный отказ в подтверждении такого факта;

8) решение администрации ОЭЗ об отказе в установлении (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки может быть обжаловано заявителем в судебном порядке, установленном законодательством РФ.

4. Земельный участок, необходимый для осуществления инвестиционного проекта, предоставляется резиденту в аренду или в собственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим земельные правоотношения. Размер арендной платы, определенный в день заключения договора аренды на срок реализации инвестиционного проекта, не может изменяться в течение всего срока действия договора аренды.

1. В соответствии со статьей 72 Конституции РФ земельное законодательство находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов РФ. Земельные отношения в Особой экономической зоне в Калининградской области регулируются нормами Земельного кодекса РФ, Федерального за-

кона от 24 июля 2002 г. №101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения»[125] и Закона Калининградской области от 21 декабря 2006 г. №105 «Об особенностях регулирования земельных отношений на территории Калининградской области»[126].

Резидентом ОЭЗ, как и другим хозяйствующим субъектам, осуществляющим предпринимательскую деятельность на территории Калининградской области, земельные участки предоставляются по основаниям и в порядке, установленном Земельным кодексом РФ.

2. Приведенная норма является единственной в комментируемом законе, которая устанавливает особенности регулирования земельных отношений резидентов ОЭЗ. Она не отменяет действие норм Земельного кодекса РФ и других положений земельного законодательства на территории Особой экономической зоны, а лишь устанавливает дополнительные льготы для резидентов ОЭЗ при предоставлении земельных участков, необходимых для осуществления инвестиционного проекта.

Комментируемый закон предусматривает для резидентов ОЭЗ из двух возможных вариантов предоставления земельных участков, необходимых для осуществления инвестиционного проекта: в собственность либо в аренду в соответствии с законодательством РФ, регулирующим земельные отношения. Следует отметить, что резидентам ОЭЗ в Калининградской области предоставляются в этом плане более широкие возможности, чем резидентам других особых экономических зон, которым земельные участки в пределах территории особой экономической зоны могут предоставляться лишь во временное владение и пользование исключительно на основании договора аренды (п. 2 ст. 32 Федерального закона от 22 июля 2005 года «Об особых экономических зонах в РФ»).

В отличие от резидентов других особых экономических зон, в отношении арендных прав которых статьей 35 Феде-

---

[125] *Собрание* законодательства РФ. 2002. №30. Ст. 3018.

[126] *Комсомольская* правда — Калининград. Официальный вестник. 2006. 30 декабря.

рального «Об особых экономических зонах в РФ» установлены ограничения, резиденты ОЭЗ в Калининградской области не ограничены в арендных правах подобным образом. С соблюдением правил, установленных законодательством, резиденты ОЭЗ в Калининградской области вправе сдавать арендуемые земельные участки в субаренду, передавать свои права и обязанности по договору аренды другому лицу, предоставлять земельный участок в безвозмездное срочное пользование, отдавать арендные права в залог, вносить их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или паевого взноса в производственный кооператив.

3. В комментируемой норме в словосочетании «земельный участок, необходимый для реализации инвестиционного проекта» понятие «земельный участок» используется в единственном числе. Из содержания комментируемой нормы не следует делать вывод, что для реализации инвестиционного проекта может быть использован лишь один земельный участок для осуществления инвестиционного проекта. Речь может идти и о нескольких земельных участках, которые резидент вправе использовать на различных правовых основаниях. При этом закон не устанавливает предельных максимальных и минимальных размеров таких земельных участков.

4. Предоставлению земельного участка для строительства резиденту Особой экономической зоны предшествует предварительное согласование места размещения объекта, порядок которого детально прописан в Земельном кодексе РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 30 Земельного кодекса РФ предварительное согласование места размещения объекта осуществляется в следующем порядке:

1) выбор земельного участка и принятие решения о предварительном согласовании места размещения объекта.

Резидент ОЭЗ, заинтересованный в предоставлении земельного участка для строительства, обращается в исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления с заявлением о выборе земельного участка и предварительном согласовании места размещения объекта. В данном

заявлении должны быть указаны назначение объекта, предполагаемое место его размещения, обоснование примерного размера земельного участка, испрашиваемое право на земельный участок. К заявлению могут прилагаться технико-экономическое обоснование проекта строительства или необходимые расчеты.

Орган местного самоуправления по заявлению резидента ОЭЗ либо по обращению исполнительного органа государственной власти обеспечивает выбор земельного участка на основе документов государственного земельного кадастра и документов землеустройства с учетом экологических, градостроительных и иных условий использования соответствующей территории и недр в ее границах посредством определения вариантов размещения объекта и проведения процедур согласования в случаях, предусмотренных федеральными законами, с соответствующими государственными органами, органами местного самоуправления, муниципальными организациями.

Необходимая информация о разрешенном использовании земельных участков и об обеспечении этих земельных участков объектами инженерной, транспортной и социальной инфраструктур, технические условия подключения объектов к сетям инженерно-технического обеспечения, а также дежурные кадастровые карты (планы), содержащие сведения о местоположении земельных участков, предоставляются бесплатно соответствующими государственными органами, органами местного самоуправления, муниципальными организациями в двухнедельный срок со дня получения запроса от органа местного самоуправления.

Орган местного самоуправления информирует землепользователей, землевладельцев и арендаторов земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, законные интересы которых могут быть затронуты в результате возможного изъятия для государственных и муниципальных нужд находящихся соответственно в их пользовании и владении земельных участков, в связи с предоставлением этих земельных участков для строительства. В случае, если в целях размещения объектов необходимо выкупить зе-

мельные участки для государственных или муниципальных нужд из земель, находящихся в собственности граждан или юридических лиц, орган местного самоуправления информирует собственников этих земельных участков об их возможном выкупе. Порядок и условия предоставления такой информации могут быть установлены федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

Результаты выбора земельного участка оформляются актом о выборе земельного участка для строительства, а в необходимых случаях и для установления его охранной или санитарно-защитной зоны. К данному акту прилагаются утвержденные органом местного самоуправления проекты границ каждого земельного участка в соответствии с возможными вариантами их выбора.

В случае предполагаемого изъятия, в том числе путем выкупа, земельного участка для государственных или муниципальных нужд к акту о выборе земельного участка также прилагаются расчеты убытков собственников земельных участков, землепользователей, землевладельцев, арендаторов земельных участков, потерь сельскохозяйственного производства или потерь лесного хозяйства.

Исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления принимает решение о предварительном согласовании места размещения объекта, утверждающее акт о выборе земельного участка в соответствии с одним из вариантов выбора земельного участка, или об отказе в размещении объекта.

Копия решения о предварительном согласовании места размещения объекта с приложением проекта границ земельного участка или об отказе в размещении объекта выдается заявителю в семидневный срок со дня его утверждения.

Решение о предварительном согласовании места размещения объекта является основанием последующего принятия решения о предоставлении земельного участка для строительства и действует в течение трех лет.

Решение о предварительном согласовании места размещения объекта или об отказе в размещении объекта может быть обжаловано заинтересованными лицами в суд. В случае признания в судебном порядке недействительным решения о предварительном согласовании места размещения объекта исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления, принявшие такое решение, возмещает гражданину или юридическому лицу расходы, понесенные ими в связи с подготовкой документов, необходимых для принятия решения о предварительном согласовании места размещения объекта;

2) проведение работ по формированию земельного участка;

3) государственный кадастровый учет земельного участка в соответствии с правилами, предусмотренными статьей 70 Земельного кодекса РФ;

4) принятие решения о предоставлении земельного участка для строительства в соответствии с правилами, установленными статьей 32 Земельного кодекса РФ.

Решение исполнительного органа государственной власти или органа местного самоуправления о предоставлении земельного участка для строительства или протокол о результатах торгов (конкурсов, аукционов) является основанием:

1) государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования при предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование;

2) заключения договора купли-продажи и государственной регистрации права собственности покупателя на земельный участок при предоставлении земельного участка в собственность;

3) заключения договора аренды земельного участка и государственной регистрации данного договора при передаче земельного участка в аренду.

Решение или выписка из него о предоставлении земельного участка для строительства либо об отказе в его предоставлении выдается заявителю в семидневный срок со дня его принятия.

Решение об отказе в предоставлении земельного участка для строительства может быть обжаловано заявителем в суд. В случае признания судом недействительным отказа в предоставлении земельного участка для строительства суд в своем решении обязывает исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления, предусмотренные статьей 29 Земельного кодекса РФ, предоставить земельный участок с указанием срока и условий его предоставления.

5. Согласно пункту 11 статьи 30 Земельного кодекса РФ предварительное согласование места размещения объекта не проводится при размещении объекта в городском или сельском поселении в соответствии с градостроительной документацией о застройке и правилами землепользования и застройки (зонированием территорий), а также в случае предоставления земельного участка для нужд сельскохозяйственного производства или лесного хозяйства. Следовательно, применение комментируемой нормы в данном случае представляется невозможным.

6. Комментируемая норма устанавливает для резидентов ОЭЗ, заключивших договор аренды земельного участка, необходимого для осуществления инвестиционного проекта, дополнительную гарантию, выражающуюся в том, что размер арендной платы, определенной в день заключения договора аренды на срок реализации инвестиционного проекта, не может изменяться в течение всего срока действия договора. Закрепление в законе указанных положений в качестве императивной нормы не согласуется с принципом свободы договора, закрепленным в Гражданском кодексе РФ (ст. 421). Получается, что стороны лишены возможности внести изменения в заключенный между ними договор, даже если оба контрагента желают этого. Вряд ли такой подход обоснован и экономически, учитывая реальную инфляцию и тот факт, что срок реализации инвестиционного проекта комментируемый закон не ограничивает.

Статья 7. Осуществление контроля за реализацией инвестиционного проекта

1. После выполнения условий инвестиционной декларации, но не позднее чем через два месяца со дня истечения первых трех лет со дня включения юридического лица в реестр, администрация совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет проводит проверку соответствия деятельности резидента требованиям настоящего Федерального закона (далее — проверка) в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

1. Комментируемой статьей предусмотрено проведение трех видов проверок деятельности резидента ОЭЗ:

а) итоговые проверки выполнения условий инвестиционной декларации по результатам деятельности резидента ОЭЗ за первые три года со дня включения в реестр. Цель таких проверок — установить реальное выполнение инвестором условий, заявленных в инвестиционной декларации, и подтвердить правомерность использования резидентом предоставленных законом льгот, в том числе налоговых. Указанные проверки проводятся администрацией ОЭЗ совместно с налоговыми органами;

б) ежегодные проверки деятельности резидента ОЭЗ в целях выявления соответствия такой деятельности условиям реализации инвестиционного проекта. Они проводятся администрацией ОЭЗ совместно с Федеральным агентством по управлению особыми экономическими зонами;

в) налоговые проверки (камеральные и выездные), которые проводятся самостоятельно налоговыми органами. Особенности проведения выездных налоговых проверок резидентов, исключенных из единого реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области, определяются статьями 288^1 и 385^1 Налогового кодекса РФ.

Порядок проведения первого вида названных проверок регламентирован специальными правилами, утвержденными Правительством РФ (см. п. 4 комментария). Проведение налоговых проверок урегулировано Налоговым кодексом РФ. В отношении ежегодных проверок деятельности резидента ОЭЗ специального нормативного акта пока не принято.

2. Использование в части первой комментируемой статьи в скобках формулировки «далее — проверка» требует, чтобы в дальнейшем по тексту закона понятие «проверка» использовалось именно в этом смысловом значении. Вместе с тем термин «проверка» в комментируемой статье применяется в трех смысловых значениях. Кроме проверок результатов выполнения условий инвестиционной декларации, проводимых администрацией совместно с налоговым органом, о которых идет речь в части 1 статьи 7, в части 2 статьи 7 говорится о проверках, проводимых налоговыми органами в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ, а в части 6 — о текущих проверках деятельности резидентов ОЭЗ на предмет соответствия деятельности резидента условиям реализации инвестиционного проекта, содержащимся в инвестиционной декларации.

Поскольку понятие «проверка» охватывает несколько различных видов проверки, формулировку «далее — проверка» из текста части 1 статьи 7 целесообразно исключить.

3. В связи с возложением функций администрации Особой экономической зоны на Министерство экономики Калининградской области, именно оно наделено правом проводить совместно с налоговым органом по месту постановки резидента ОЭЗ на налоговый учет проверки, предусмотренные комментируемой нормой. Названное правомочие закреплено в подпункте 11 пункта 10 Положения о Министерстве экономики Калининградской области.

4. Постановлением Правительства РФ от 18 октября 2006 г. №615 [127] утверждены Правила проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области со-

[127] *Собрание* законодательства РФ. 2006. №44. Ст. 4591.

вместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет[128].

Указанная проверка проводится по совместному решению администрации ОЭЗ и налогового органа их представителями после выполнения резидентом условий инвестиционной декларации, но не позднее двух месяцев со дня истечения первых трех лет со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области.

Администрация обязана заранее уведомить в письменной форме резидента ОЭЗ о проведении проверки. Доступ проверяющих на территорию или в помещение резидента осуществляется при предъявлении ими служебных удостоверений и документа, подтверждающего принятие совместного решения администрации ОЭЗ и налогового органа о проведении проверки. Срок проверки не может превышать четырнадцати рабочих дней.

Проверяющие обязаны:

а) ознакомить резидента с его правами и обязанностями при проведении проверки;

б) соблюдать сроки проведения проверки;

в) обеспечить сохранность и возврат резиденту полученных от него подлинников документов;

г) обеспечить конфиденциальность сведений, составляющих служебную, банковскую, налоговую или коммерческую тайну резидента;

д) организовывать и проводить проверку, не нарушая нормального производственного процесса работы резидента;

е) предоставлять резиденту необходимую информацию о ходе проверки, а также ознакомить резидента с результатами проверки.

Проверяющие в пределах своей компетенции вправе:

а) самостоятельно определять методы и последовательность проведения проверки;

---

[128] Текст документа приведен в приложении 7 настоящего комментария.

б) требовать и получать в установленные проверяющими сроки необходимые документы и принадлежащие резиденту информационные базы данных, относящиеся к предмету проверки, для достижения целей проверки;

в) информировать администрацию о фактах противодействия проведению проверки, предоставления проверяющим недостоверной, неполной информации или ее несвоевременного предоставления, несанкционированного доступа к накопленной у проверяющих информации;

г) прекратить проверку при оказании противодействия со стороны руководителя или сотрудника резидента (с оформлением соответствующего акта и назначением нового срока проверки).

Резидент ОЭЗ при проведении проверки обязан:

а) оказывать содействие проведению проверки;

б) обеспечить проверяющим беспрепятственный доступ на свою территорию, в здания, служебные и производственные помещения;

в) предоставить все необходимые документы и их копии.

Резидент ОЭЗ при проведении проверки вправе:

а) присутствовать при проведении проверки;

б) получать информацию о ходе проверки;

в) ознакомиться с актом о проведении проверки и давать по нему мотивированные возражения в письменной форме с приложением соответствующих документов;

г) обжаловать действия проверяющих в соответствии с законодательством РФ.

По результатам проверки не позднее пяти рабочих дней после ее окончания составляется акт, включающий:

а) вводную часть (основание проверки; предмет проверки; срок проведения проверки; состав проверяющих; справочные данные о резиденте; факты устранения нарушений, выявленных предыдущими проверками);

б) основную часть (изложение фактических результатов проверки со ссылкой в случае выявленных нарушений на соответствующие пункты закона; описание видов деятельности

резидента, в том числе не указанных в инвестиционной декларации; факты несоблюдения условий инвестиционной декларации в части исполнения обязательств по объему и срокам капитальных вложений, а также иные обстоятельства, которые могут послужить основанием для исключения резидента из единого реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области. При необходимости к акту о проведении проверки прилагаются документы, связанные с результатами проведения проверки.

Акт о проведении проверки составляется в трех экземплярах. После подписания всех экземпляров указанного акта проверяющими один экземпляр вручается резиденту для ознакомления.

Резидент ОЭЗ после ознакомления с актом о проведении проверки ставит на всех его экземплярах подпись и дату с записью «с актом ознакомлен». При отказе резидента от подписания указанного акта проверяющими делается соответствующая отметка в акте. В случае несогласия с результатами проверки резидент в течение десяти рабочих дней со дня получения акта о проведении проверки представляет в администрацию свои возражения. Администрация ОЭЗ совместно с налоговым органом рассматривает в течение семи рабочих дней возражения резидента и сообщает ему о результатах рассмотрения.

В случае выявления в результате проверки несоответствия деятельности резидента требованиям, установленным настоящим законом, администрация ОЭЗ обязана потребовать исключения резидента из единого реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области в судебном порядке.

Администрация ОЭЗ направляет в месячный срок после окончания проверки копию акта о проведении проверки в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами и обеспечивающий действие специального правового режима ОЭЗ в Калининградской области.

2. Налоговые органы по месту постановки резидентов на налоговый учет вправе осуществлять проверки в отношении этих резидентов в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

1. В соответствии со статьей 82 Налогового кодекса РФ налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Налоговые, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции РФ, Налогового кодекса РФ, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую, аудиторскую тайну.

2. Согласно статье 87 Налогового кодекса РФ налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Цель камеральной и выездной налоговых проверок — контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов и налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. Налоговый орган не только вправе, но и обязан требо-

вать от налогоплательщика представления объяснений и документов, подтверждающих правильность его действий, а также заблаговременно уведомлять его о дате и месте рассмотрения материалов камеральной проверки[129].

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы посредством вручения этому лицу (его представителю) требования о представлении документов. Это касается не только выездных, но и камеральных налоговых проверок[130].

Истребуемые документы представляются в виде заверенных проверяемым лицом копий. Копии документов организации заверяются подписью ее руководителя или иного уполномоченного лица и печатью этой организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, предоставляемых в налоговый орган (должностному лицу), если иное не предусмотрено законодательством РФ (ст. 93 НК РФ).

3. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

---

[129] См.: Определение Конституционного суда РФ от 12 июля 2006 г. №267-О.

[130] См.: Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 4 мая 2005 г. №А19—31822/04—30-Ф02—1846/05-С1.

Если проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете) или противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и иные документы, подтверждающие достоверность сведений, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе также истребовать в установленном порядке у налогоплательщика, использующего налоговые льготы, документы, подтверждающие право данного налогоплательщика на эти налоговые льготы[131]. Налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если предоставление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено НК РФ.

4. Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, она может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Вы-

---

[131] См.: Определение Конституционного суда РФ от 12 июля 2006 г. №266-О.

ездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам. Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Налоговые органы не вправе также проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев, установленных Налоговым кодексом РФ (п. 5 ст. 89).

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях — до шести месяцев. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки утверждены приказом ФНС РФ от 25 декабря 2006 г. №САЭ-3—06/392@.

Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику (налоговому агенту) требования о представлении документов в соответствии со статьей 93 Налогового кодекса РФ и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, плательщика сбора — организации, а также вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки.

При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохо-

да либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в порядке, установленном статьей 92 Налогового кодекса РФ.

При наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в порядке, предусмотренном статьей 94 НК РФ, по акту, составленному этими должностными лицами. В акте о выемке документов должна быть обоснована необходимость выемки и приведен перечень изымаемых документов. Налогоплательщик имеет право при выемке документов делать замечания, которые должны быть по его требованию внесены в акт. Изъятые документы необходимо пронумеровать, прошнуровать и скрепить печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом делается специальная отметка. Копия акта о выемке документов передается налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику сбора).

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения и вручить ее налогоплательщику или его представителю. В случае, если налогоплательщик (его представитель) уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка направляется налогоплательщику заказным письмом по почте (ст. 89 НК РФ).

5. По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой

проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки (ст. 100 НК РФ).

Форма и требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются Федеральной налоговой службой РФ. Требования к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом РФ правонарушениях, утверждены приказом ФНС РФ от 13 декабря 2006 г. №САЭ-3—06/860@.

6. Федеральным законом от 17 мая 2007 года №84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона «Об особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», статью 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса Российской Федерации»[132] статья 89 Налогового кодекса РФ дополнена пунктом 16.1 следующего содержания:

«Особенности проведения выездных налоговых проверок резидентов, исключенных из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, определяются статьями 288^1 и 385^1 настоящего Кодекса».

Статья 288^1 Налогового кодекса РФ дополнена новым пунктом 10, а статья 385^1 НК РФ — новым пунктом 7, которые предусматривают такие особенности проведения выездных налоговых проверок резидентов ОЭЗ в Калининградской области. В частности, при проведении выездной налоговой проверки резидента, исключенного из реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области, в части правильности исчисления и уплаты налога на прибыль, полученную от реализации инвестиционного проекта, и налога на имущество, созданного или приобретенного при реализации этого проекта, ограничения, установленные Налоговым кодексом РФ по продолжительности проверяемого периода (п. 4 ст. 89) и количеству налоговых проверок (п. 5 ст. 89), не действуют при условии, если решение о назначении такой проверки вынесено не позднее чем в течение трех месяцев с момента уплаты резидентом указанной суммы.

---

[132] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №22. Ст. 2564.

3. При установлении в ходе проверки факта занижения объема капитальных вложений по сравнению с их объемом, предусмотренным статьей 4 настоящего Федерального закона, администрация вправе потребовать в судебном порядке исключения резидента из реестра.

1. В соответствии с пунктом 5 части 11 статьи 4 комментируемого закона резидент Особой экономической зоны в течение трех лет со дня принятия решения о включении его в реестр обязан осуществить капитальные вложения в сумме не менее ста пятидесяти миллионов рублей. Если фактический объем капитальных вложений окажется ниже указанной величины, то это значит, что резидент ОЭЗ нарушил обязательное требование закона и не может считаться резидентом и, соответственно, пользоваться предоставленными резиденту льготами.

Если в ходе проверки будет выявлен факт занижения объема капитальных вложений резидентом ОЭЗ, но сумма капитальных вложений не опустится ниже планки в сто пятьдесят миллионов рублей, оснований для применения комментируемой нормы и, соответственно, исключения резидента ОЭЗ из реестра — нет.

2. Анализ формулировки комментируемой нормы позволяет сделать вывод, что обращение в судебные органы с требованием об исключении резидента ОЭЗ из реестра является лишь правом, но не обязанностью администрации ОЭЗ. Если же администрация с таким требованием не обратится в суд, то никаких неблагоприятных правовых последствий ни в отношении резидента Особой экономической зоны, ни в отношении администрации ОЭЗ не наступит.

Такой подход представляется не совсем оправданным, поскольку ставит право на использование льгот резидентом ОЭЗ, занизившим объемы капитальных вложений, в зависимость от усмотрения администрации ОЭЗ, что может привести к соответствующим злоупотреблениям.

4. В случае, если в результате проверки не выявлен факт занижения объема капитальных вложений, предусмотренного статьей 4 настоящего Федерального закона, администрация обязана выдать резиденту свидетельство о выполнении условий инвестиционной декларации в срок не позднее чем через десять дней со дня окончания проверки, но не позднее чем через три года и три месяца со дня включения юридического лица в реестр. Форма свидетельства о выполнении резидентом условий инвестиционной декларации устанавливается администрацией.

1. Аналогичная норма содержится в Правилах проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет (п. 16).

2. Комментируемая норма устанавливает предельный срок выдачи резиденту Особой экономической зоны свидетельства об исполнении условий инвестиционной декларации: не позднее чем через десять дней со дня окончания проверки, но не позднее чем через три года и три месяца со дня включения юридического лица в реестр. Установление второго параметра для исчисления срока позволяет сделать вывод о том, что даже в том случае, когда по каким-либо причинам администрацией не будет проведена проверка, свидетельство должно быть выдано, поскольку второй предельный срок не связан с датой проведения проверки.

Вместе с тем никаких санкций за нарушение сроков выдачи свидетельства об исполнении условий инвестиционной декларации не предусмотрено, что позволяет предположить, что только первый вариант предельного срока выдачи свидетельства будет иметь практическое значение. Вряд ли администрация выдаст свидетельство об исполнении условий инвестиционной декларации какому-либо резиденту ОЭЗ без проведения проверки, если даже будет истекать второй из названных предельных сроков.

5. Отказ в предоставлении резиденту свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации или непредоставление такого свидетельства в срок, предусмотренный настоящей статьей, могут быть обжалованы резидентом в арбитражный суд.

1. Возможность судебной защиты прав резидента ОЭЗ в случае отказа в предоставлении свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации или нарушении срока предоставления такого свидетельства является важной гарантией надлежащего исполнения администрацией ОЭЗ своих обязанностей при проведении проверки деятельности резидента и выдачи свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации.

Споры, связанные с отказом в предоставлении резиденту свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации или непредоставлении такого свидетельства в установленный срок подведомственны Арбитражному суду Калининградской области.

2. За неправомерный отказ в предоставлении резиденту свидетельства об исполнении условий инвестиционной декларации или уклонения от предоставления такого свидетельства наступает гражданско-правовая ответственность по правилам статьи 1069 Гражданского кодекса РФ (см. также комментарий к ч. 10 ст. 4 комментируемого закона).

6. Помимо проверок, указанных в частях 1 и 2 настоящей статьи, ежегодно со дня включения юридического лица в реестр и до дня принятия решения о выдаче свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации администрация совместно с уполномоченным органом обязана проводить проверки деятельности резидентов в порядке, установленном федеральным органом власти, уполномоченным осуществлять функции по нормативно-правовому регулированию в сфере создания и функционирования особых экономических зон, в целях выявления соответствия такой деятельности условиям инвестиционного проекта, содержащимся в инвестиционной декларации. В случае несоответствия резидента требованиям, установленным настоящим Федеральным законом, а также в случае установления нарушения резидентом условий инвестиционной декларации в части объема и сроков инвестирования, администрация обязана потребовать исключения такого резидента из реестра в судебном порядке.

1. В отличие от нормы, закрепленной в части 3 комментируемой статьи, в части 6 предусмотрено не право, а обязанность администрации потребовать исключения резидента из реестра в случае несоответствия резидента требованиям, установленным настоящим федеральным законом, а также в случае установления нарушения резидентом условий инвестиционной декларации в части объема и сроков инвестирования. Такой подход представляется не совсем логичным. Нарушение резидентом условий инвестиционной декларации в части объема и сроков инвестирования устранимо и может быть исправлено резидентом в установленные администрацией ОЭЗ сроки в пределах трехгодичного срока. Нарушения же, о которых идет речь в части 3 комментируемой статьи, выявляются после истечения трехгодичного срока и уже не могут быть исправлены. Но вместе с тем в части 3 речь идет о праве администрации требовать исключения резидента из реестра, а в части 6 — об обязанности, что не вполне логично. Более оправданным представляется иной подход, когда по результатам текущих проверок в случае установления нарушения резидентом условий инвестиционной декларации в части объема и сроков инвестирования у администрации ОЭЗ было бы закреплено право требовать исключения из реестра, а по результатам итоговой проверки за три года со дня включения резидента в реестр, если выявлен факт занижения объема капитальных вложений ниже установленного законом минимума, — обязанность администрации ОЭЗ требовать исключения резидента из реестра, поскольку такое нарушение уже нельзя исправить.

2. Одним из источников информации о выполнении условий инвестиционной декларации резидентами ОЭЗ являются ежеквартальные отчеты резидентов о своей деятельности. Распоряжением администрации ОЭЗ в Калининградской области от 17 июля 2007 г. №14-Р утверждена форма ежеквартального отчета о деятельности резидента ОЭЗ и установлен срок предоставления отчета в администрацию ОЭЗ (не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным).

В ежеквартальном отчете о деятельности резидента ОЭЗ отражается:

— объем отгруженных за отчетный период товаров собственного производства;

— объем выполненных работ, услуг;

— инвестиции в основной капитал (за счет собственных средств, за счет привлеченных средств и по видам инвестиций);

— объем экспорта и импорта товаров и услуг;

— показатели эффективности реализации инвестиционного проекта (численность работающих, фонд оплаты труда, прибыль, суммы налоговых отчислений и налоговых льгот);

— показатели использования ресурсов (газа, электроэнергии, тепловой энергии, воды, количество используемых земель).

7. В случае исключения резидента из реестра до получения им свидетельства об исполнении условий инвестиционной декларации указанный резидент обязан уплатить налоги, не уплаченные им в связи с использованием особого порядка уплаты налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

1. Исключение резидента ОЭЗ из реестра до получения свидетельства об исполнении условий инвестиционной декларации влечет серьезные правовые последствия в сфере налогообложения. Предоставляемые резидентам ОЭЗ льготы по уплате налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций носят условный характер и связаны с обязательным исполнением условий инвестиционной декларации. Это основание предоставления льгот. Если условия инвестиционной декларации не выполнены, то основания предоставления льгот отпадают, и резидент ОЭЗ обязан уплатить налоги на прибыль и на имущество организаций, не уплаченные в связи с использованием особого порядка уплаты налогов.

2. Обязательным требованием получения налоговых льгот является выполнение условий инвестиционной декларации в полном объеме. Если условия инвестиционной декларации не будут выполнены в полном объеме, то резидент ОЭЗ обязан уплатить все налоги, не уплаченные в связи с использованием

особого порядка уплаты налогов в ОЭЗ. Таким образом, если резидент ОЭЗ в течение двух лет будет выполнять условия инвестиционной декларации и пользоваться налоговыми льготами, а на третий год не сможет по каким-либо причинам выполнить условия инвестиционной декларации, то он обязан не только уплатить налоги за третий год, но и обеспечить уплату налогов за первые два года, когда условия инвестиционной декларации резидентом исполнялись и были основания для пользования налоговыми льготами. Это правило действует и в случаях, когда невыполнение условий инвестиционной декларации произошло по уважительным причинам. Никаких оснований, при наличии которых резидент ОЭЗ освобождается от выполнения условий инвестиционной декларации с сохранением права на полученные налоговые льготы, закон не предусматривает

3. Механизм реализации комментируемой нормы, обязывающей резидента ОЭЗ уплатить налоги, не уплаченные им в связи с применением особого порядка уплаты налога на прибыль и налога на имущество организаций, установлен соответственно пунктом 10 статьи 288^1 и пунктом 7 статьи 385^1 Налогового кодекса РФ. Названные положения введены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 17 мая 2007 г. № 84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ», статью 89 части первой Налогового кодекса РФ и статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса РФ»[133], который позволил ликвидировать соответствующие пробелы в правовом регулировании исследуемых отношений.

В случае исключения резидента из реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области до получения им свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации резидент считается утратившим право на применения особого порядка уплаты налога на прибыль и налога на имущество организаций с начала того квартала, в котором он был исключен из реестра[134].

---

[133] *Собрание* законодательства РФ. 2007. № 22. Ст. 2564.

[134] Более подробно см. комментарий к статье 25 комментируемого закона.

Глава III. ДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННОГО РЕЖИМА СВОБОДНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ЗОНЫ, ПРИМЕНЯЕМОГО В КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Статья 8. Сфера применения настоящей главы

1. Настоящей главой определяется применение таможенного режима свободной таможенной зоны в Калининградской области, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации в отношении товаров, ввозимых на территорию Калининградской области и вывозимых с территории Калининградской области.

1. Комментируемая глава определяет регулирование таможенных отношений в Особой экономической зоне, поэтому определения понятий, используемых в настоящей главе, содержатся в статье 11 Таможенного кодекса РФ. Речь идет о таких понятиях, как *таможенный режим, товары, транспортные средства, ввоз их на территорию Калининградской области и вывоз с этой территории, иностранные товары, декларант, таможенная декларация, таможенный контроль* и др.

В качестве *товаров* в таможенном законодательстве понимается любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства, за исключением транспортных средств, указанные в подпункте 5 пункта 1 статьи 11 Таможенного кодекса РФ, которые к товарам не относятся.

Транспортные средства, не признаваемые товарами для таможенных целей, — это любые морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единица железнодорожного подвижного состава, которые используются в

международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами.

Ввоз товаров и (или) транспортных средств на территорию Калининградской области является ввозом на таможенную территорию Российской Федерации и представляет собой фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные Таможенным кодексом РФ действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами.

Соответственно вывоз товаров и (или) транспортных средств с территории Калининградской области является вывозом с таможенной территории Российской Федерации и предполагает подачу таможенной декларации или совершение указанных в Таможенном кодексе РФ действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные названным Кодексом действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы.

К действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации, относятся вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону таможенного контроля, въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через государственную границу РФ в целях убытия его с таможенной территории РФ, сдача транспортным организациям товаров либо организациям почтовой связи международных почтовых отправлений для отправки за пределы таможенной территории РФ, действия лица, непосредственно направленные на фактическое пересечение таможенной границы товарами и (или) транспортными средствами вне установленных в соответствии с законодательством РФ мест.

2. Понятие *таможенного режима* как правовой категории в юридической литературе используется в широком и узком смысле. В широком смысле под таможенным режимом понимают «правовой режим, выражающийся в определенном сочетании административно-правовых и финансово-правовых средств регулирования, установленный таможенным законодательством и имеющий целью регламентировать отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу между таможенным органом и лицом, их перемещаемым»[135].

Легальное определение таможенного режима содержится в Таможенном кодексе РФ. Таможенный режим — таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории России либо за ее пределами (подпункт 22 п. 1 ст. 11 ТК РФ).

В целях таможенного регулирования в отношении товаров Таможенным кодексом РФ (ст. 155) устанавливаются следующие виды таможенных режимов:

1) основные таможенные режимы:
   — выпуск для внутреннего потребления;
   — экспорт;
   — международный таможенный транзит;
2) экономические таможенные режимы:
   — переработка на таможенной территории;
   — переработка для внутреннего потребления;
   — переработка вне таможенной территории;

[135] Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А. Н. Козырина. С. 366—367.

— временный ввоз;
— таможенный склад;
— свободная таможенная зона (свободный склад);

3) завершающие таможенные режимы:
— реимпорт;
— реэкспорт;
— уничтожение;
— отказ в пользу государства;

4) специальные таможенные режимы:
— временный вывоз;
— беспошлинная торговля;
— перемещение припасов;
— иные специальные таможенные режимы.

В отличие от ранее действующего Таможенного кодекса РФ 1993 года, статья 24 которого предусматривала право Правительства РФ и Государственного таможенного комитета России в пределах своей компетенции определять особенности правового регулирования таможенных режимов, а также устанавливать таможенные режимы, не предусмотренные Таможенным кодексом РФ, новый Таможенный кодекс РФ содержит норму, что таможенные режимы могут быть установлены только самим Таможенным кодексом РФ. Исключение составляет таможенный режим свободной таможенной зоны (таможенного склада). Новый Таможенный кодекс РФ не содержит норм, регламентирующих данный таможенный режим.

Таможенный режим свободной таможенной зоны устанавливается в соответствии с законодательством РФ, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны. В настоящее время таможенный режим свободной таможенной зоны определяется статьей 37 Федерального закона от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ». В связи с принятием названного федерального закона в главу 12 Таможенного кодекса РФ 1993 года, регулирующую до недавнего времени правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны, внесены со-

ответствующие изменения и из нее исключены нормы, относящиеся к таможенному режиму свободной таможенной зоны. Кроме того, нормы о таможенном режиме свободной таможенной зоны содержатся в двух федеральных законах, которые продолжают действовать наряду с Федеральным законом от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ». Речь идет о Федеральном законе от 10 января 2006 года №16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ» и о Федеральном законе от 31 мая 1999 года №104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области», поскольку общий закон об особых экономических зонах на две названные особые экономические зоны не распространяется.

3. Для таможенного режима свободной таможенной зоны традиционно было характерно наличие наряду с общими правилами, установленными ранее действующей главой 12 Таможенного кодекса РФ 1993 года, соответствующих особенностей, определяемых федеральными законами о конкретных территориях с преференциальным режимом хозяйствования. В частности, в Калининградской области режим свободной таможенной зоны применялся с учетом особенностей, установленных Федеральным законом от 22 января №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». В частности, согласно статье 7 названного закона в Особой экономической зоне действовал таможенный режим свободной таможенной зоны со следующими особенностями:

1) товары, произведенные в Особой экономической зоне (что подтверждалось сертификатом о происхождении товара) и вывозимые в другие страны, освобождались от таможенных пошлин и других платежей, взимаемых при таможенном оформлении товаров (кроме таможенных сборов). К указанным товарам не применялись меры экономической политики (меры по нетарифному государственному регулированию внешнеторговой деятельности);

2) товары, ввозимые из других стран в Особую экономическую зону, освобождались от ввозных таможенных пошлин и других платежей, взимаемых при таможенном оформлении

товаров (кроме таможенных сборов). К отдельным видам товаров и услуг могли применяться меры экономической политики (меры по количественному государственному регулированию внешнеторговой деятельности);

3) товары, произведенные в Особой экономической зоне (что подтверждалось сертификатом о происхождении товара) и ввозимые на остальную часть таможенной территории РФ (а также на территорию Таможенного союза), освобождались от ввозных таможенных пошлин и других платежей, взимаемых при таможенном оформлении товаров (кроме таможенных сборов). К указанным товарам не применялись меры экономической политики (меры по нетарифному государственному регулированию внешнеторговой деятельности);

4) товары, ввозимые из других стран в Особую экономическую зону и затем ввозимые на остальную часть таможенной территории РФ, а также на территорию Таможенного союза (исключая товары, переработанные в Особой экономической зоне и считающиеся произведенными в Особой экономической зоне), облагались ввозными таможенными пошлинами и другими платежами при таможенном оформлении товаров. К указанным товарам могли применяться меры экономической политики (меры по нетарифному государственному регулированию внешнеторговой деятельности);

5) с товаров, ввозимых из других стран в Особую экономическую зону и затем вывозимых в зарубежные страны (как с переработкой, так и без переработки товаров), таможенные пошлины и другие платежи при таможенном оформлении не взимались, количественные ограничения на ввоз и вывоз указанных товаров не применялись.

Порядок определения происхождения товара из Особой экономической зоны устанавливался администрацией зоны совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области таможенного дела.

Товар считался произведенным в ОЭЗ, если величина добавленной стоимости его обработки (переработки) составляла

не менее 30 процентов, а для товаров, относящихся к электронике и сложной бытовой технике, — не менее 15 процентов, и его обработка (переработка) влекла за собой изменение кода товара по таможенной классификации. Порядок определения происхождения товаров из Особой экономической зоны, относящихся к сложной бытовой технике, устанавливался федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области таможенного дела, по предложению администрации зоны. Администрация ОЭЗ по согласованию с Правительством РФ вправе была устанавливать дополнительные ограничения режима свободной таможенной зоны и исключения из этого режима, направленные на защиту местных производителей товаров (работ, услуг).

4. Комментируемый закон по существу устанавливает новый таможенный режим, отличный как от таможенного режима свободной таможенной зоны, определяемого статьей 37 Федерального закона от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ», так и от таможенного режима, предусмотренного ранее действующим Федеральным законом от 22 января 1996 г. №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Для обозначения этого режима новый закон использует словосочетание «таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области».

Комментируемый закон содержит исчерпывающий перечень требований, предъявляемых к названному таможенному режиму, и не включает отсылочных норм о применении других законодательных актов о таможенном режиме свободной таможенной зоны. На этом основании можно сделать вывод, что требования статьи 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в РФ» о таможенном режиме свободной таможенной зоны на таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, не распространяются.

Таким образом, предусмотренный Таможенным кодексом РФ таможенный режим свободной таможенной зоны следует рассматривать как родовое понятие, включающее в себя три самостоятельных таможенных режима:

а) таможенный режим свободной таможенной зоны по Федеральному закону от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ»;

б) таможенный режим свободной таможенной зоны по Федеральному закону от 10 января 2006 г. №16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ»;

в) таможенный режим свободной таможенной зоны по Федеральному закону от 31 мая 1999 г. №104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области».

5. В комментируемом законе содержатся нормы, определяющие действие лишь таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области. Другие таможенные режимы, установленные Таможенным кодексом РФ, могут применяться хозяйствующими субъектами в Калининградской области без каких-либо ограничений.

Вывоз с территории Калининградской области на остальную территорию Российской Федерации товаров, имеющих для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении, осуществляется в порядке, установленном пунктом 5.5 распоряжения ГТК России от 17.08.1998 г. №01—14/893 «О применении таможенных режимов в Калининградской области».

2. В отношении юридических лиц, осуществлявших свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», в течение десяти лет действует переходный период с учетом особенностей, установленных главой 8 настоящего Федерального закона.

1. Комментируемая норма носит отсылочный характер и предполагает применение особенностей таможенного режима свободной таможенной зоны, предусмотренных положениями главы 8 настоящего закона, к определенной группе юридических лиц.

Вместе с тем обращает на себя внимание некоторая несогласованность формулировок, используемых в приведенной норме и в статье 23 комментируемого закона, в отношении круга юридических лиц, на которых распространяется пере-

ходный период. В приведенной норме речь идет о всех юридических лицах, осуществлявших свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», без каких-либо исключений. Пункт 1 статьи 23 использует более узкую формулировку, поскольку говорит лишь о юридических лицах, *во-первых*, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области и, *во-вторых*, которые по состоянию на 1 апреля 2006 года осуществляли свою деятельность на основании Федерального закона от 22 января 1996 г. № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Хотя указанные нормы должны быть между собой согласованы. В противном случае наблюдается конкуренция правовых норм, что не способствует эффективности правоприменительной деятельности и приводит к неоднозначному толкованию положений комментируемого закона.

Думается, приоритет должен быть отдан статье 23, определяющей круг лиц, на которых распространяется действие главы 8 комментируемого закона, и сформулированной более четко.

2. Комментируемая норма дублирует положения, содержащиеся в статье 23 настоящего закона, не вносит ничего нового в правовое регулирование и по этой причине представляется излишней.

Статья 9. Содержание таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области

1. Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, — таможенный режим, при котором иностранные товары ввозятся на территорию Калининградской области и используются на этой территории без уплаты таможенных пошлин и налогов, применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешне-

торговой деятельности, с учетом особенностей, устанавливаемых настоящим Федеральным законом.

1. Общие правила *таможенного режима свободной таможенной зоны* установлены в статье 37 Федерального закона от 22 июля 2005 года «Об особых экономических зонах в РФ». Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, с вышеназванным таможенным режимом объединяет:

а) сходное название;

б) правило о размещении и использовании ввозимых товаров без уплаты таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость;

в) неприменение к ввозимым товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

г) возможность завершения таможенного режима вывозом в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки товаров, подвергшихся операциям по переработке.

Вместе с тем таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, существенно отличается от таможенного режима свободной таможенной зоны, закрепленного в законе «Об особых экономических зонах в РФ». *Во-первых,* в Калининградской области различный таможенный режим свободной таможенной зоны установлен для юридических лиц, государственная регистрация которых была осуществлена до вступления в силу комментируемого федерального закона, и юридических лиц, зарегистрированных с момента введения его в действие.

Во-вторых, значительные различия имеются и в требованиях режима свободной таможенной зоны, применяемого соответственно резидентами ОЭЗ в Калининградской области и резидентами других особых экономических зон. Эти различия заключаются в следующем.

Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области резидентами	Таможенный режим свободной таможенной зоны в других особых экономических зонах
1. Применяется только в отношении иностранных товаров	1. Применяется в отношении как иностранных, так и российских товаров
2. Под названный таможенный режим не могут помещаться подакцизные товары	2. Нет подобных ограничений
3. Товары ввозятся юридическими лицами, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области (не только резидентами ОЭЗ)	3. Товары помещаются под названный таможенный режим и используются только резидентами особой экономической зоны
4. О ввозимых на территорию свободной таможенной зоны товарах таможенные органы резидентами заранее не информируются	4. Могут помещаться только товары, указанные заранее в заявлении резидента, при согласовании с таможенными органами номенклатуры товаров, их количества и совершаемых с ними операций. Заявление подается не позднее чем за 15 дней до начала календарного года
5. Разрешение таможенных органов на ввоз товаров не требуется	5. Ввоз на территорию особой экономической зоны товаров, предназначенных для осуществления промышленно-производственной и технико-внедренческой деятельности, и вывоз любых товаров с ее территории осуществляется с разрешения таможенных органов
6. Декларантом может выступать только юридическое лицо, зарегистрированное в Калининградской области	6. В технико-внедренческих особых экономических зонах декларантами могут выступать наряду с юридическими лицами и индивидуальные предприниматели

Окончание табл.

Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области резидентами	Таможенный режим свободной таможенной зоны в других особых экономических зонах
7. Содержание таможенного режима предполагает потребление товаров и продуктов их переработки исключительно на территории Калининградской области	7. Допускается совершение любых операций с товарами, если такие операции соответствуют условиям соглашений о технико-внедренческой и промышленно-производственной деятельности
8. Допускается передача прав владения, пользования и (или) распоряжения, в том числе розничная продажа указанных товаров	8. Правительство РФ вправе устанавливать перечень запрещенных операций, совершаемых с товарами, помещенными под названный таможенный режим
9. Товары могут отчуждаться другим субъектам без уплаты таможенных платежей, если товары не вывозятся с территории Калининградской области	9. При отчуждении российских товаров в пользу лиц, не являющихся резидентами особой экономической зоны, взимаются таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость и акцизы
10. Зоны таможенного контроля создаются в общем порядке	10. Вся территория особой экономической зоны признается зоной таможенного контроля
11. Установлены особенности применения названного таможенного режима в отношении отдельных видов транспортных средств	11. Не предусмотрено подобных особенностей применения названного таможенного режима

Следует обратить внимание и еще на одно обстоятельство. По общему правилу таможенный режим свободной таможенной зоны не вправе применять резиденты туристско-рекреационных ОЭЗ. В Калининградской области резиденты туристско-рекреационной ОЭЗ в Зеленоградском районе будут одновременно юридическими лицами, государственная регистрация которых осуществлена в области. Таким образом, в отли-

чие от резидентов других туристско-рекреационных ОЭЗ, они смогут использовать таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области.

2. В соответствии с комментируемой нормой таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, действует лишь в отношении иностранных товаров, ввозимых на территорию области. Российские товары не могут быть помещены под названный таможенный режим. Поскольку Калининградская область часть таможенной территории России, то ввоз российских товаров на ее территорию осуществляется без каких-либо ограничений и без изменения их таможенного режима.

Разграничение товаров на российские и иностранные производится в соответствии с положениями Таможенного кодекса РФ. Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 11 названного Кодекса российские товары — это товары, имеющие для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, то есть не вывезенные с таможенной территории РФ товары, полностью произведенные в РФ, товары, выпущенные для свободного обращения на таможенной территории РФ, и товары, изготовленные в Российской Федерации из товаров, полностью произведенных или выпущенных для свободного обращения на таможенной территории РФ. Все остальные товары признаются для таможенных целей иностранными товарами.

3. Вторым обязательным условием для заявления таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, является использование иностранных товаров исключительно на территории области. При перемещении товаров на другую территорию в обязательном порядке требуется выпуск для свободного обращения ввезенных товаров и (или) продуктов их переработки либо помещение их под иной таможенный режим в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

4. Использование товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, допускает как потребление товаров, так и их

переработку. Поэтому содержание таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, представляет собой своеобразный синтез правил, заимствованных из экономических таможенных режимов, установленных Таможенным кодексом РФ. Речь идет о таких таможенных режимах, как переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления и свободная таможенная зона.

К числу общих черт, объединяющих таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, с таможенными режимами переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления следует отнести следующие:

а) возможность ввоза товаров на таможенную территорию России без уплаты таможенных пошлин и налогов;

б) возможность помещения под названные таможенные режимы товаров, ранее помещенных под иные таможенные режимы;

в) применение названных таможенных режимов лишь в отношении иностранных товаров;

г) предоставленное Правительству РФ право определять перечень товаров, в отношении которых не применяются названные таможенные режимы. Переработка для внутреннего потребления вообще допускается лишь в отношении товаров, перечень которых определяется Правительством РФ;

д) общие правила об идентификации товаров в продуктах их переработки.

Кроме того, с таможенным режимом переработки на таможенной территории таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, объединяют: полное совпадение перечня операций по переработке товаров; возможность помещения ввезенных товаров и продуктов их переработки под иные таможенные режимы.

С таможенным режимом переработки для внутреннего потребления таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, объединяют: частичное

совпадение перечня операций по переработке товаров; возможность завершения таможенного режима выпуском товаров для свободного обращения; одинаковые особенности применения ставок таможенных пошлин в отношении продуктов переработки.

Но имеются и существенные отличия. Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, в отличие от таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления:

а) предусматривает возможность потребления ввезенных товаров;

б) определяет особенности использования ввезенных транспортных средств для осуществления перевозок;

в) не устанавливает ограниченных сроков переработки товаров на таможенной территории России;

г) не требует обязательного разрешения таможенного органа на переработку товаров;

д) не предусматривает применения запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

е) исключает из числа иностранных товаров, помещаемых под названный таможенный режим, подакцизные товары;

ж) допускает лишь возможность идентификации товаров по заявлению декларанта, но не требует обязательного ее проведения;

з) не требует предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей;

и) декларантом может выступать только юридическое лицо, зарегистрированное на территории Калининградской области.

В отличие от таможенного режима переработки на таможенной территории таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, не требует в качестве условия применения данного таможенного режима условия о вывозе продуктов переработки с таможенной территории России.

5. Комментируемая норма говорит о неприменении запретов и ограничений экономического характера, установленных в соот-

ветствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Запреты и ограничения, не носящие экономического характера и установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также требования законодательства РФ, установленные в целях валютного контроля, лица обязаны соблюдать вне зависимости от заявленного таможенного режима. Об этом говорится в статье 158 Таможенного кодекса РФ. Соответственно, эти запреты и ограничения распространяются и на юридических лиц, использующих таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области. В частности, в соответствии с письмом ФТС РФ от 13 ноября 2006 г. №06—73/39543 «О необходимости предоставления сертификатов соответствия» лица, помещающие товары под таможенный режим свободной таможенной зоны, не освобождаются от обязанности предоставления сертификатов соответствия.

2. Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, действует в отношении иностранных товаров, ввозимых на территорию Калининградской области и используемых на этой территории юридическими лицами, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1. Положения части 1 и части 2 комментируемой статьи в значительной степени повторяют друг друга. Речь идет о таких условиях, как применение таможенного режима свободной таможенной зоны лишь в отношении иностранных товаров и обязательное использование их на территории Калининградской области.

Вместе с тем в комментируемой норме содержится и третье условие — использование иностранных товаров исключительно юридическими лицами, зарегистрированными на территории Калининградской области в порядке, установленном законодательством РФ. Речь идет как о резидентах Особой экономической зоны, так и о любых других юридических лицах, зарегистрированных в Калининградской области. При этом следует отметить, что не имеет значения:

а) зарегистрировано юридическое лицо до момента вступления в силу комментируемого закона или после;

б) является юридическое лицо коммерческой или некоммерческой организацией;

в) будут использоваться иностранные товары для предпринимательской либо иной не связанной с предпринимательством деятельности.

2. Установленное комментируемой нормой ограничение, предусматривающее использование ввозимых на территорию Калининградской области в режиме свободной таможенной зоны товаров лишь юридическими лицами, зарегистрированными на территории Калининградской области, вступает в противоречие с другими нормами комментируемого закона о порядке использования товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области. В частности, часть пятая комментируемой статьи допускает возможность передачи прав владения, пользования и (или) распоряжения в отношении товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, в том числе розничную куплю-продажу указанных товаров. При этом никаких ограничений в отношении субъектов, к которым могут перейти права на ввезенный в режиме свободной таможенной зоны товар, закон не устанавливает. Права на ввезенный товар могут перейти к юридическим лицам, не зарегистрированным на территории Калининградской области, к индивидуальным предпринимателям, к крестьянским (фермерским) хозяйствам и даже к обычным гражданам, приобретающим товары в потребительских целях, поскольку закон прямо говорит о розничной продаже товаров. Говорить о запрете использовать ввезенный в режиме свободной таможенной зоны товар названными лицами на территории Калининградской области нет никаких оснований.

Исходя из изложенного, формулировка комментируемой нормы об использовании товаров лишь юридическими лицами, зарегистрированными на территории Калининградской области, представляется не вполне корректной. Целесообразно указание на круг лиц, использующих товар на территории Калининградской области, вообще исключить, а говорить лишь о хозяйствующих субъектах, которые вправе применить режим свободной таможенной зоны при ввозе товаров на территорию Калининградской области.

3. Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, не может быть использован индивидуальными предпринимателями и другими субъектами, не являющимися юридическими лицами. Например, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами.

Не могут воспользоваться режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, и те российские предприятия, которые имеют в Калининградской области лишь свои филиалы и представительства, поскольку их регистрация как юридических лиц совершена не на территории Калининградской области.

3. Декларантом товаров, помещаемых под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, может выступать только юридическое лицо, государственная регистрация которого осуществлена в Калининградской области в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1. Декларирование товаров, помещаемых под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, и товаров, вывозимых с территории Калининградской области, включая продукты переработки, производится с подачей грузовой таможенной декларации, заполненной в порядке, установленном распоряжением ГТК России от 06.05.2004 № 200-р «О декларировании товаров в Калининградской области».

Поскольку таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, действует только в отношении иностранных товаров, ввозимых на территорию Калининградской области и используемых на этой территории, Приказ ФТС России от 31 октября 2006 г. № 1072 «О декларировании российских товаров, помещаемых под таможенный режим свободной таможенной зоны» при декларировании товаров, возимых в Калининградскую область, не применяется.

2. Понятие *декларанта* содержится в таможенном законодательстве. В соответствии с подпунктом 15 пункта 1 статьи 11 Таможенного кодекса РФ декларантом признается лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары. Согласно общим правилам таможенного законодательства

декларантами могут быть как юридические лица, так и физические, в том числе индивидуальные предприниматели.

Особенностью таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, в отношении декларантов является то, что декларантом может быть только юридическое лицо. Причем не любое юридическое лицо, а только зарегистрированное на территории Калининградской области.

Филиал организации, зарегистрированной за пределами Калининградской области, не может выступать в качестве декларанта товаров, помещаемых под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, поскольку не является юридическим лицом, а организация как юридическое лицо зарегистрирована не в Калининградской области. В этом случае таможня вправе отказать в таможенном оформлении со ссылкой на комментируемую норму. Но, если таможней осуществлено таможенное оформление при помещении филиалом юридического лица товара под таможенный режим свободной таможенной зоны и таможне было известно, что декларантом выступает филиал, то последующие требования таможни об уплате таможенных платежей признаются необоснованными. В подтверждение можно привести пример из судебной практики.

Филиалом общества с ограниченной ответственностью «Полар Компонентс», зарегистрированного в г. Москве, с 1 апреля по 1 сентября 2006 года под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, неоднократно помещались товары (комплектующие для сборки бытовой техники), по которым предоставлялось освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость. Выявив этот факт в ходе проверки, Неманская таможня потребовала уплаты таможенных платежей, от которых неправомерно было освобождено общество, поскольку оно не зарегистрировано в Калининградской области, а филиал юридическим лицом не является. Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными требований таможни, и суд удовлетворил заявление общества, указав, что помещение товаров под та-

моженный режим осуществляется с разрешения таможенных органов. В данном случае таможенный орган формально применил такую форму таможенного контроля, как проверка документов и сведений, поэтому суд не счел обоснованными последующие требования таможни о взыскании таможенных платежей и не нашел в действиях хозяйствующего субъекта нарушений таможенного законодательства[136].

3. Правом заявления таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, обладают юридические лица, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области, вне зависимости от даты государственной регистрации, то есть дата государственной регистрации юридического лица не имеет юридического значения. Декларантами могут быть юридические лица, зарегистрированные как до момента вступления в силу комментируемого федерального закона, так и после.

Не имеет юридического значения и факт осуществления хозяйственной деятельности в соответствии с положениями ранее действующего Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Декларантами могут быть как юридические лица, осуществлявшие деятельность в соответствии с положениями названного закона, так и не осуществлявшие такой деятельности.

4. Таможенный брокер (представитель) — это посредник, совершающий таможенные операции от имени или по поручению декларанта или иного лица, на которое возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Таможенный брокер, регистрация которого осуществлена на остальной части таможенной территории Российской Федерации, может осуществлять какие-либо действия только от имени декларанта, государственная регистрация которого осуществлена в Калининградской области.

---

[136] Постановления ФАС Северо-Западного округа от 2 ноября 2007 г. (дело №А21 – 7235/2006)

5. Правомочиями принимать таможенные декларации в отношении товаров, заявляемых для помещения под таможенный режим свободной таможенной зоны, а также товаров, вывозимых с территории особой экономической зоны и (или) заявляемых для помещения под иные таможенные режимы, обладают таможенные органы, в регионе деятельности которых находится территория особой экономической зоны[137]. Это положение распространяется и на ОЭЗ в Калининградской области.

4. Товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, а также продукты их переработки могут потребляться исключительно на территории Калининградской области.

1. Юридическое лицо, применяющее таможенный режим свободной таможенной зоны, вправе:

а) потребить товар;

б) переработать товар и потребить продукты его переработки;

в) передать права владения, пользования и (или) распоряжения другим лицам без изменения таможенного режима;

г) уплатить суммы таможенных пошлин и налогов при выпуске товаров для свободного обращения;

д) поместить товары и (или) продукты их переработки под иной таможенный режим в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

В первых двух случаях потребление товара должно быть осуществлено исключительно на территории Калининградской области.

2. Из формулировки комментируемой правовой нормы может сложиться впечатление, что установленные ею ограничения касаются только *потребления* товаров и продуктов их

[137] *Приказ* ФТС России от 28 сентября 2006 г. № 937 «О таможенных органах, правомочных принимать таможенные декларации» (п.3) // Российская газета. 2006. 16 ноября.

переработки, а другие варианты использования товаров и продуктов их переработки территорией Калининградской области не ограничены. Но это не так, поскольку в соответствии с частью 2 статьи 9 таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, действует лишь в отношении товаров, используемых на этой территории юридическими лицами, независимо от того, потребляются они в результате использования или не потребляются.

5. В отношении товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, а также продуктов их переработки допускается передача прав владения, пользования и (или) распоряжения, в том числе розничная продажа указанных товаров.

1. Возможность передачи в отношении товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, а также продуктов их переработки прав владения, пользования и (или) распоряжения означает, что с названными товарами могут совершаться различные гражданско-правовые сделки, в том числе связанные и с переходом права собственности на эти товары. Но лицо, к которому перешли права владения, пользования и (или) распоряжения по каким-либо гражданско-правовым сделкам, не вправе вывезти товар с территории Калининградской области без изменения таможенного режима.

Статья 10. Условия помещения товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области

1. Под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, могут помещаться иностранные товары, за исключением:

1) подакцизных товаров;

2) товаров запрещенных в соответствии с законодательством Российской Федерации для ввоза на таможенную территорию Российской Федерации;

3) товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, в том числе по предложению Правительства Калининградской области.

1. Комментируемая статья устанавливает ряд ограничений, относящихся к товарам, которые могут быть помещены под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области.

Во-первых, применение названного таможенного режима возможно лишь в отношении иностранных товаров.

Во-вторых, речь идет о товарах, ввоз которых на таможенную территорию России не запрещен.

В-третьих, названный таможенный режим не применяется в отношении всех подакцизных товаров.

В-четвертых, Правительство РФ в дополнение к названным ограничениям может определить перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области.

2. О понятии «иностранные товары» см. комментарий к части 1 статьи 9.

3. Понятие подакцизных товаров содержится в налоговом законодательстве. В соответствии со статьей 181 НК РФ подакцизными товарами признаются:

1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов. Не рассматривается как подакцизные товары следующая спиртосодержащая продукция:

— лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения, лекарственные, лечебно-

профилактические средства (включая гомеопатические препараты), изготавливаемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств (фармакопейных статей), утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

— препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории РФ, разлитые в емкости не более 100 мл;

— парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, разлитая в емкости не более 270 мл;

— подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной;

3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);

4) пиво;

5) табачная продукция;

6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

7) автомобильный бензин;

8) дизельное топливо;

9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

10) прямогонный бензин. Под прямогонным бензином понимаются бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии. Бензиновой фракцией является смесь углеводородов, кипящих в интервале температур от 30 до 215ºС при атмосферном давлении 760 мм рт. ст.

4. В комментируемой статье речь идет о двух видах запретов, связанных с ввозом товаров в Россию, которые установлены таможенным законодательством:

а) запрете ввоза на таможенную территорию Российской Федерации;

б) запрете помещения под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области.

Первый запрет носит абсолютный характер и не связан с каким-либо таможенным режимом. Ввоз на территорию России отдельных товаров может быть запрещен исходя из соображений:

— государственной безопасности;

— защиты общественного порядка;

— нравственности населения;

— жизни и здоровья человека;

— защиты животных и растений;

— охраны окружающей природной среды;

— защиты интересов российских потребителей ввозимых товаров;

— исходя из других интересов РФ, в соответствии с актами российского законодательства и международными договорами[138].

Если запрещается ввоз товара на таможенную территорию РФ, то, естественно, запрещается ввоз этого товара и на территорию Калининградской области, являющейся составной ча-

[138] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. С. 49.

стью таможенной территории России. Этот запрет действует независимо от того, применяется режим свободной таможенной зоны или нет.

Второй запрет касается конкретного таможенного режима и носит относительный характер, поскольку ввоз товаров не запрещен. Юридические лица ограничены лишь в возможности использовать таможенный режим свободной таможенной зоны. Ввезти товар, поместив его под иной таможенный режим, они вправе, причем в неограниченном количестве. Относительный характер данного запрета проявляется и в том, что Правительством РФ могут устанавливаться конкретные сроки, в течение которых указанный запрет применяется.

5. Запреты для ввоза товаров на таможенную территорию РФ содержатся, как правило, в федеральных законах. Основным системообразующим законодательным актом выступает Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»[139]. Конкретные нормы, запрещающие ввоз отдельных товаров, рассредоточены в многочисленных федеральных законах, а иногда конкретизируются и в подзаконных нормативных актах. Например, Федеральный закон от 18 июля 1999 года №183-ФЗ «Об экспортном контроле»[140] (ст. 25) допускает возможность введения подобных запретов в отношении товаров, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, а также иных видов вооружения и военной техники, не только федеральными законами, но и в определенных случаях указами и распоряжениями Президента РФ либо постановлениями Правительства РФ.

Статьи, запрещающие ввоз отдельных групп и видов товаров, можно найти в различных федеральных законах. В частности, в соответствии со статьей 14 Закона РФ от 14 мая 1993 года №4979—1 «О ветеринарии»[141] к ввозу в Российскую Фе-

---

[139] *Собрание* законодательства РФ. 2003. №50. Ст. 4850.

[140] Там же. 1999. №30. Ст. 3774.

[141] *Ведомости* Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1993. №24. Ст. 858.

дерацию допускаются здоровые животные, а также продукты животноводства, полученные от здоровых животных из благополучных по заразным болезням животных иностранных государств, с соблюдением требований ветеринарного законодательства РФ и условий, предусмотренных международными договорами с участием РФ. Соответственно запрещается ввоз товара, не отвечающего приведенным критериям.

Также запрещается ввоз на территорию Российской Федерации:

— пищевых продуктов, материалов и изделий, не прошедших государственную регистрацию в порядке, установленном Федеральным законом от 2 января 2000 г. №29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»[142], а также пищевых продуктов, материалов и изделий, не имеющих документов, удостоверяющих соответствие качества и безопасности таких пищевых продуктов, материалов и изделий требованиям нормативных документов (п. 3 ст. 21 названного федерального закона);

— партий семян в незатаренном состоянии (насыпью), обработанных химическими или биологическими препаратами, а также партий семян сельскохозяйственных растений, сорта которых не включены в Государственный реестр селекционных достижений, допущенных к использованию, за исключением партий семян, предназначенных для научных исследований, государственных испытаний, производства семян для вывоза из РФ (ст. 33 Федерального закона от 17 декабря 1997 г. №149-ФЗ «О семеноводстве»[143]);

— подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза), зараженной карантинными объектами (за исключением случаев, предусмотренных правилами и нормами обеспечения карантина растений), а также подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза), если при ее ввозе нарушаются правила и нор-

---

[142] *Собрание* законодательства РФ. 2000. №2. Ст. 150.
[143] Там же. 1997. №51. Ст. 5715.

мы обеспечения карантина растений (ст. 9 Федерального закона от 15 июля 2000 г. №99-ФЗ «О карантине растений»[144]);

— продукции, оказывающей вредное воздействие на человека и среду обитания. Таковой может быть признана продукция в случае отсутствия санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии ее санитарным правилам (ст. 16 Федерального закона от 30 марта 1999 г. №52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»[145]);

— отходов в целях их захоронения и обезвреживания (ст. 17 Федерального закона от 24 июня 1998 г. №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»[146]);

— клонированных эмбрионов человека (ст. 3 Федерального закона от 20 мая 2002 г. №54-ФЗ «О временном запрете на клонирование человека»)[147];

— всех видов, типов и моделей оружия иностранными гражданами в целях обеспечения личной безопасности, защиты жизни и здоровья других граждан, их собственности, сопровождения грузов и в иных целях (за исключением спортивного и охотничьего оружия при наличии приглашения юридического лица, имеющего лицензию на охоту, контракта на охоту с указанным юридическим лицом или приглашения для участия в спортивных мероприятиях и соответствующего разрешения Министерства внутренних дел РФ), если это не предусмотрено международными договорами Российской Федерации (ст. 14 Федерального закона от 13 декабря 1996 года №150-ФЗ «Об оружии»)[148].

— озоноразрушающих веществ, включенных в соответствующие перечни, из государств, не являющихся сторонами Монреальского протокола (постановления Правительства РФ от 8 мая 1996 г. №563 «О регулировании ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации озоноразру-

---

[144] *Собрание* законодательства РФ. 2000. №29. Ст. 3008.
[145] Там же. 1999. №14. Ст. 1650.
[146] Там же. 1998. №26. Ст. 3009.
[147] Там же. 2002. №21. Ст. 1917.
[148] Там же. 1996. №51. Ст. 5681.

шающих веществ и содержащих их продукции»[149]; от 27 августа 2005 г. №539 «О принятии Российской Федерацией поправок к Монреальскому протоколу по веществам, разрушающим озоновый слой»)[150].

6. В ряде случаев ввоз отдельных товаров на территорию России допускается лишь при определенных в законодательстве условиях и при наличии указанных в законе документов. При отсутствии таких документов ввоз товара не разрешается. Соответственно, такие товары не могут быть помещены и под таможенный режим свободной таможенной зоны при отсутствии предусмотренных законодательством разрешительных документов.

Например, в соответствии со статьей 64 Федерального закона от 21 ноября 1995 года №170-ФЗ «Об использовании атомной энергии»[151] ввоз из иностранных государств на территорию РФ отработанного ядерного топлива в целях осуществления временного технологического хранения и (или) его переработки осуществляется в порядке, устанавливаемом законодательством РФ и международными договорами РФ. Ввоз в Российскую Федерацию облученных тепловыделяющих сборок ядерного реактора, произведенных на территории иностранного государства (облученных тепловыделяющих сборок зарубежного производства), осуществляется на основании положительного заключения специальной комиссии, образуемой Президентом РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 3 августа 1995 г. №123-ФЗ «О племенном животноводстве»[152] импорт племенной продукции (материала) осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством РФ, при наличии разрешения специально уполномоченного Правительством РФ государственного органа по управлению племенным животноводством. Разрешение на импорт племенной продукции (мате-

[149] *Собрание* законодательства РФ. 1996. №20. Ст. 2353.
[150] Там же. 2005. №36. Ст. 3705.
[151] Там же. 1995. №48. Ст. 4552.
[152] Там же. №32. Ст. 3199.

риала) выдается при условии, если племенная ценность импортируемой племенной продукции (материала) подтверждена признаваемым Российской Федерацией сертификатом (свидетельством**).** Для получения указанного разрешения заинтересованное лицо обязано представить в специально уполномоченный Правительством РФ государственный орган по управлению племенным животноводством документы о качестве племенной продукции (материала).

Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации пестицидов и агрохимикатов осуществляются в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, при наличии регистрационного свидетельства о государственной регистрации пестицида и (или) агрохимиката, выдаваемого специально уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим организацию регистрационных испытаний и государственную регистрацию пестицидов и агрохимикатов (ст. 21 Федерального закона от 19 июля 1997 года №109-ФЗ «О безопасном обращении с пестицидами и агрохимикатами»)[153].

Имеются и другие примеры различного рода ограничений ввоза товаров на территорию Российской Федерации[154]. Все

---

[153] *Собрание* законодательства РФ. 1997. №29. Ст. 3510.

[154] См., например, *Федеральный* закон от 22 июня 1998 г. №86-ФЗ «О лекарственных средствах» // Собрание законодательства РФ. 1998. №26. Ст. 3006; *Постановление* Правительства РФ от 24 января 1994 г. №35 «О порядке ввоза в РФ и вывоза с РФ товаров с содержанием драгоценных металлов, драгоценных камней, янтаря и изделий из него» // Собрание законодательства РФ. 1997. №43. Ст. 4977; *Постановление* Правительства РФ от 12 июля 2000 г. №512 «О порядке ввоза в РФ, вывоза из РФ и транзита по территории РФ взрывчатых веществ, в том числе после утилизации боеприпасов, а также отходов их производства, средств взрывания, порохов промышленного назначения и пиротехнических изделий» // Собрание законодательства РФ. 2000. №29. Ст. 3098; *Постановление* Правительства РФ от 17 июля 2003 г. №442 «О трансграничном перемещении отходов» // Собрание законодательства РФ. 2003. №29. Ст. 3012 и др.

они распространяют свое действие и на случаи ввоза товара на территорию ОЭЗ в Калининградской области.

Таким образом, если в законодательстве установлены ограничения для ввоза на таможенную территорию РФ (например, ввоз допускается при наличии соответствующей лицензии и иных разрешительных документов), то такие товары могут помещаться под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, при наличии предусмотренных законодательством разрешительных документов.

7. Названный в пункте 3 комментируемой нормы Перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, с указанием кода ТН ВЭД России утвержден постановлением Правительства РФ от 31 марта 2006 года №186 «О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области»[155]. В основном в него включена сельскохозяйственная продукция, продукты питания, а также торф, сборные строительные блоки для строительства, ювелирные изделия и некоторые другие товары[156].

В частности, указанный перечень включает в себя такие товары, как:

— крупный рогатый скот живой; свиньи живые;

— домашняя птица живая (куры, утки, гуси, индейки, цесарки);

— мясо крупного рогатого скота (свежее, охлажденное и мороженое);

— свинина (свежая, охлажденная и мороженая);

— мясо и пищевые субпродукты домашней птицы;

— молокопродукты (молоко, сливочное масло, сыры, творог и др.);

— картофель;

---

[155] *Собрание* законодательства РФ. 2006. №15. Ст. 1618.

[156] Текст документа приведен в приложении 5 к настоящему комментарию.

— лук репчатый, лук шалот, чеснок, лук порей и прочие луковичные овощи;

— капуста белокочанная, морковь, свекла;

— пшеница, рожь, ячмень, овес; мука (пшеничная, ржаная);

— маргарин;

— колбасы и аналогичные продукты из мяса;

— готовые или консервированные продукты из мяса;

— некоторые виды рыбопродукции, кондитерских, макаронных и хлебобулочных изделий;

— туалетная бумага;

— часы, монеты и другие товары и др.

2. Правительством Российской Федерации, в том числе по предложению Правительства Калининградской области, могут устанавливаться сроки, в течение которых отдельные категории товаров, включенные в указанный в части 1 настоящей статьи перечень, не могут помещаться под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области.

1. Используемая в комментируемой норме формулировка представляется не совсем удачной. В части 1 статьи, на которую делается ссылка, речь идет о возможности помещения под таможенный режим свободной таможенной зоны иностранных товаров, за исключением отдельных товаров, перечень которых приводится. Это перечень товаров, запрещенных для помещения под названный таможенный режим. Никаких других перечней товаров в части 1 комментируемой статьи не содержится. Исходя из части 1 статьи 10 комментируемого закона, перечисленные в перечне товары (подакцизные товары; товары, запрещенные для ввоза на таможенную территорию РФ; товары, запрещенные к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области) ни при каких условиях не могут помещаться под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области. Соответственно, нет необходимости устанавливать сроки, в течение которых отдельные категории товаров, включенные в указанный перечень, не могут помещаться под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области.

3. Под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы и удовлетворяющие требованиям частей 1 и 2 настоящей статьи.

1. Основным в содержании таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, является освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов при ввозе товаров на территорию Калининградской области и неприменение запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. При применении режима свободной таможенной зоны в отношении иностранных товаров, ранее помещенных под иные таможенные режимы, возникает вопрос о возврате ранее уплаченных таможенных пошлин и налогов. Ответа на вопрос, вправе ли требовать юридические лица в этом случае возврата налогов и таможенных пошлин, закон не дает.

4. При помещении товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей не требуется.

1. Обеспечение уплаты таможенных платежей — важная гарантия исполнения обязанностей, установленных таможенным законодательством. В соответствии со статьей 17 Таможенного кодекса РФ в случаях, предусмотренных законодательством, в отношении товаров таможенные органы вправе требовать от лиц предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом РФ, в том числе в виде обеспечения уплаты таможенных платежей.

Действующий Таможенный кодекс РФ не связывает обеспечение уплаты таможенных платежей с конкретным таможенным режимом. В соответствии со статьей 337 Таможенного кодекса РФ исполнение обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае:

1) предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

2) условного выпуска товаров;

3) перевозки и (или) хранения иностранных товаров;

4) осуществления деятельности в области таможенного дела.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 тысяч рублей, а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены.

2. Перечень возможных способов обеспечения уплаты таможенных платежей содержится в статье 340 Таможенного кодекса РФ. К ним относятся:

1) залог товаров и иного имущества;

2) банковская гарантия;

3) внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог);

4) поручительство.

Действующий Таможенный кодекс РФ закрепляет за плательщиком право самостоятельного выбора способа обеспечения уплаты таможенных платежей. Ранее действующее законодательство предоставляло право принимать решение о возможности применения отдельных способов обеспечения уплаты таможенных платежей начальнику таможенного органа.

3. Одной из особенностей таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, является освобождение юридических лиц, помещающих товар под названный таможенный режим, от закрепленной в Таможенном кодексе РФ обязанности по обеспечению уплаты таможенных платежей. Но речь идет только о данном таможенном режиме. Если юридическое лицо при ввозе товаров на территорию Калининградской области использует иные таможенные режимы, то действуют общие правила об обеспечении уплаты таможенных платежей, установленные нормами главы 31 Таможенного кодекса РФ.

5. При ввозе в Калининградскую область и помещении под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, иностранных товаров для проведения операций по их переработке таможенные органы по заявлению декларанта осуществляют идентификацию этих иностранных товаров.

1. Под идентификацией в таможенном праве понимается осуществляемая в интересах таможенного контроля деятельность, суть которой сводится к наложению пломб, печатей, нанесению цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставлению штампов, взятию пломб и образцов, описанию товаров и транспортных средств, составлению чертежей, изготовлению масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использованию товаросопроводительной и иной документации и других идентификационных средств[157].

В Таможенном кодексе РФ об идентификации товаров и транспортных средств говорится в нескольких статьях. Общие требования об идентификации товаров и транспортных средств при осуществлении таможенного контроля содержатся в статье 390 Таможенного кодекса РФ. Специальные правила идентификации товаров для переработки в товарной продукции предусмотрены в соответствующих нормах Таможенного кодекса РФ об экономических таможенных режимах:

— переработки на таможенной территории (ст. 175);

— переработки для внутреннего потребления (ст. 189);

— переработки вне таможенной территории (ст. 199).

В соответствии со статьей 390 Таможенного кодекса РФ для идентификации товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, могут быть использованы пломбы, печати, буквенная и иная маркировка, идентификационные знаки, транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы, проставлены штампы, взяты пробы и образцы товаров, произведено подробное описание товаров и транспортных средств, составлены чертежи, изготовлены

[157] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. М., 2004. С. 914.

масштабные изображения, фотографии, иллюстрации, другие средства идентификации.

Средства идентификации могут уничтожаться или изменяться (заменяться) только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств. Таможенному органу незамедлительно сообщается об изменении, удалении, уничтожении или о повреждении средств идентификации и представляются доказательства существования указанной угрозы. Об изменении, удалении, уничтожении или о замене средств идентификации таможенным органом составляется акт по форме, утверждаемой федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела.

2. К основным требованиям, которым должны отвечать средства идентификации, или, как именуют их еще в международной таможенной практике — атрибуты таможенного обеспечения, относятся:

— невозможность подделки оттисков (в отношении печатей, штампов, подписей, маркировок);

— невозможность нарушения без видимых следов целостности атрибутов (в отношении пломб, клейких лент, замков);

— стойкость штемпельных и оттискных материалов и средств письма (паст, чернил, пломб, клеевых покрытий) к внешним климатическим воздействиям;

— четкость воспроизводимых отпечатков и оттисков на документы и упаковки товаров и транспортных средств[158].

3. В комментируемой норме речь идет об осуществлении идентификации иностранных товаров для проведения операций по их переработке. Инициатива проведения идентификации иностранных товаров исходит от декларанта. Соответственно, необходимость проведения идентификации связана с намерением использовать ввозимый товар для проведения операций по его переработке.

---

[158] См.: Основы таможенного дела. Вып. 6. Технические средства в таможенном деле. М., 1995. С. 45—46.

В соответствии с комментируемой нормой идентификация иностранных товаров для проведения операций по их переработке осуществляется таможенными органами. Используемые способы идентификации товаров и порядок их применения закреплены в статье 11 комментируемого закона.

6. Лица, ввозящие товары в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, обязаны вести учет таких товаров и представлять в таможенные органы отчетность о таких товарах.

1. Комментируемая норма устанавливает обязанность вести учет ввезенных товаров и представлять отчетность о таких товарах в таможенные органы исключительно в отношении лиц, ввозящих товары, помещенными под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области. На других лиц, к которым перешли права владения, пользования и (или) распоряжения указанными товарами, в соответствии с частью 5 статьи 9 данного закона, предусмотренная комментируемой нормой обязанность не распространяется.

В письме ФТС России от 23 мая 2006 года №01—44/17667 «О применении Федерального закона от 10.01.2006 №16-ФЗ» отмечается, что не представляется возможным установление нормативно-правовым актом ФТС России обязанности ведения учета товаров, возимых в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, лицами, не осуществляющими ввоз таких товаров. Вместе с тем, в соответствии с положениями статьи 364 Таможенного кодекса РФ, лица, пользующиеся и (или) владеющие условно выпущенными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах по формам, определяемым федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела.

7. Форма и порядок учета, а также форма, порядок и сроки представления отчетности устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по нормативно-правовому регулированию в сфере таможенного дела.

1. В соответствии с Указом Президента РФ от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»[159] федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной актами Президента РФ и Правительства РФ сфере деятельности, является федеральное министерство. Федеральные службы и федеральные агентства не вправе осуществлять в определенной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых указами Президента РФ. С 2004 по 2006 год федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по нормативно-правовому регулированию в сфере таможенного дела, было Министерство экономического развития и торговли РФ. Указом Президента РФ от 11 мая 2006 года № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы»[160] функции Министерства экономического развития и торговли РФ по нормативно-правовому регулированию в сфере таможенного дела переданы Федеральной таможенной службе, полномочия которой определены Положением о Федеральной таможенной службе, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26 июля 2006 г. № 459 «О федеральной таможенной службе»[161]. Таким образом, в настоящее время Федеральная таможенная служба наделена функциями по нормативно-правовому регулированию в сфере таможенного дела.

---

[159] *Собрание* законодательства РФ. 2004. № 11. Ст. 945.
[160] Там же. 2006. № 20. Ст. 2162.
[161] Там же. № 32. Ст. 3569.

Согласно пункту 5.2.32 Положения о Федеральной таможенной службе она утверждает форму учета и отчетности, а также порядок и сроки предоставления лицами, осуществляющими деятельность на территории особой экономической зоны, отчетности таможенным органам — по согласованию с Министерством финансов РФ. Это относится и к ОЭЗ в Калининградской области. Именно ФТС должна устанавливать форму и порядок учета, а также форму, порядок и сроки представления отчетности, предусмотренные комментируемой статьей

2. Комментируемая норма предусматривает установление специальных форм и порядка учета, форм, порядка и сроков предоставления отчетности. Общие правила учета и отчетности в отношении товаров, находящихся на территории особых экономических зон, установленные приказом ФТС России от 8 июля 2007 г. № 711 «Об учете товаров, ввозимых, вывозимых, хранящихся, изготавливаемых, перерабатываемых, приобретаемых и реализуемых на территории особой экономической зоны, и представление отчетности таможенным органам в отношении таких товаров»[162], *не применяются* к товарам, ввозимым, вывозимым, хранящимся, изготавливаемым, перерабатываемым, приобретаемым и реализуемым на территории ОЭЗ в Калининградской области.

3. Согласно письму ФТС России от 28 марта 2006 года № 01—06/10130 учет товаров, ввозимых в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, и порядок представления отчетности по таким товарам в таможенные органы (в том числе сроки и форма ее представления) должны осуществляться в порядке, установленном распоряжением ГТК России от 17 августа 1998 г. № 01—14/893 «О применении таможенных режимов в Калининградской области».

---

[162] *Российская* газета. 2007. 18 июля.

Статья 11. Идентификация товаров в продуктах их переработки

1. Идентификация товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, в продуктах их переработки осуществляется следующими способами:

1) проставлением заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары;

2) подробное описание ввезенных товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;

3) сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки;

4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров.

1. Идентификация товаров для переработки в товарной продукции — это способы установления факта, что операциям по переработке подвергались именно товары для переработки в целях получения товарной продукции[163].

Комментируемая норма дословно воспроизводит перечень способов идентификации товаров, содержащийся в п. 1 статьи 175 и п. 1 статьи 189 Таможенного кодекса РФ, применяемых соответственно при таможенных режимах переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления, которые полностью совпадают.

2. Идентификация иностранных товаров, ввозимых на территорию Калининградской области и помещаемых под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, для проведения операций по их переработке в соответствии с п. 5 письма ФТС России от 28.03.2006 года № 01—06/ 10130 носит заявительный характер и осуществляется таможенным органом, расположенным на территории Калининградской области, по письменному заявлению декларанта, составленному в произвольной форме.

---

[163] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А. Н. Козырина. С. 915.

В этих целях таможня, расположенная на территории Калининградской области, обязана принять от декларанта указанное письменное заявление и выдать в срок не более 15 дней со дня регистрации такого заявления заключение о приемлемости заявленного способа идентификации товаров в продуктах их переработки.

В целях ускорения рассмотрения заявления следует предлагать декларанту в своем заявлении указывать сведения, необходимые для подготовки заключения, такие, как:

а) о декларанте (наименование, содержащее ссылку на его организационно-правовую форму (сокращенное наименование, если оно предусмотрено учредительным документом), ИНН и КПП, присвоенные декларанту в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, адрес его местонахождения);

б) об иностранных товарах, помещаемых под таможенный режим свободной таможенной зоны в целях совершения в отношении них операций по переработке, и продуктах их переработки с указанием:

— наименования товара (торговое, коммерческое или иное традиционное наименование товара с добавлением сведений обо всех товарных знаках, марках, моделях, артикулах, стандартах и тому подобных технических характеристиках, позволяющих идентифицировать товар для таможенных целей);

— описания, качества и количества товаров, предназначенных для переработки, и продуктов их переработки;

— классификационного кода товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности РФ (ТН ВЭД России) (на уровне 10 знаков);

— количества (в основной или дополнительной единице измерения по ТН ВЭД России);

в) об операциях по переработке, способах их совершения и сроках их проведения;

г) о способах идентификации товаров в продуктах переработки;

д) о лице (ах), совершающем переработку (с указанием наименования, ОГРН, юридического и почтового адреса, местонахождения производственных мощностей).

Сведения, указанные в заявлении, могут подтверждаться прилагаемыми к заявлению документами.

В заключении таможни должны содержаться следующие сведения:

— описание, качество и количество товаров, предназначенных для переработки, и продуктов их переработки, с указанием классификационного кода товара по ТН ВЭД России (на уровне 10 знаков);

— операции по переработке и способы их совершения;

— способы идентификации иностранных товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, в продуктах их переработки, которые должны применяться исходя из характера товаров и совершаемых операций по их переработке, а также описание их применения.

Заключение оформляется в форме письма таможни.

В случае принятия таможней решения о неприемлемости заявленного декларантом способа идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки в таком письме указываются обоснованные причины такого решения.

Письмо направляется в установленном порядке заявителю либо вручается уполномоченному лицу заявителя под роспись. Копия заключения остается в таможне и передается в подразделение, в функции которого входит осуществление контроля за таможенным оформлением.

Если указанное заявление подается одновременно с подачей таможенной декларации на товары, то принятие или непринятие таможенным органом заявляемого способа идентификации не влияет на условный выпуск таких товаров.

Выданное заключение используется таможенными органами при проведении таможенного контроля в отношении продуктов переработки, вывозимых с территории Калининградской области, в целях идентификации товаров, ввезенных

в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, в продуктах их переработки (применительно к порядку, установленному при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории).

3. Результаты идентификации используются при выпуске для свободного обращения продуктов переработки товаров, ранее ввезенных в таможенном режиме свободной таможенной зоны.

2. Приемлемость заявленного способа идентификации товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, в продуктах их переработки устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и совершаемых операций по их переработке.

1. Комментируемая норма воспроизводит общее правило идентификации товаров в продуктах их переработки, установленное Таможенным кодексом РФ, повторяя аналогичные формулировки, содержащиеся в пункте 2 статьи 175, пункте 2 статьи 189, пункте 2 статьи 199 Таможенного кодекса РФ.

2. Инициатива проведения идентификации товаров исходит от заявителя, но выбор конкретного способа идентификации товаров осуществляется по усмотрению таможенного органа. При этом таможенным органом учитываются два основных фактора:

— характер товаров;

— совершаемые операции по переработке.

Так, при проведении операций по ремонту товаров наиболее часто используется маркировка в виде серийных номеров завода-изготовителя (двигателей, частей кузова и др.). В соответствии со стандартным правилом 14 главы 1 Специального приложения F к Киотской конвенции при определении способа идентификации товаров таможенный орган должен учитывать также важность затрагиваемых интересов (значение товаров с точки зрения их стоимости и интересов экономики). Таким образом, международная практика исходит из того, что если ввозятся товары небольшой стоимости или не имеющие

большого значения для рынка страны импорта, то требования к идентификации товаров должны быть сокращены[164].

3. По запросу декларанта и с согласия таможенного органа идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов их переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

1. Приведенное правило по сути воспроизводит соответствующие нормы Таможенного кодекса РФ, полностью повторяющие друг друга, относящиеся к таможенным режимам переработки на таможенной территории (п. 3 ст. 174), переработки для внутреннего потребления (п. 3 ст. 187). Но есть и одно существенное различие. Таможенный кодекс РФ говорит о запросе заявителя, а комментируемая норма предусматривает возможность обращения с запросом лишь декларанта, что позволяет говорить о более узком круге лиц. Если переработку товара осуществляет не то юридическое лицо, которое выступало декларантом при ввозе товара, а лицо, к которому права на товар перешли в соответствии с частью 5 статьи 9 комментируемого закона, то оно не вправе воспользоваться правилом, закрепленным в комментируемой норме.

2. Предусмотренные комментируемой статьей меры называются в юридической литературе дополнительными способами идентификации ввезенных товаров и по своей природе являются способами не столько идентификации ввезенных товаров в продуктах их переработки (поскольку сопоставления характеристик продуктов переработки существенным признакам ввезенных товаров не происходит), сколько удостоверения того факта, что идентификации в приведенных случаях не требуется[165].

---

[164] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А. Н. Козырина. С. 442.
[165] См. там же. С. 443.

Статья 12. Перечень операций по переработке товаров

Операции по переработке товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны в Калининградской области, включают в себя:

1) собственно переработку или обработку товаров;

2) изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров;

3) ремонт товаров, в том числе их восстановление, замену составных частей, восстановление их потребительских свойств;

4) переработку товаров, которые содействуют производству товарной продукции или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

1. Перечень предусмотренных комментируемой статьей операций по переработке товаров, в отношении которых действует таможенный режим свободной таможенной зоны в Калининградской области, полностью повторяет перечень операций по переработке товаров при таможенном режиме переработки товаров на таможенной территории, содержащийся в статье 176 Таможенного кодекса РФ.

2. Операции по собственно переработке и обработке товаров характеризует потеря индивидуального характера товаров, являющихся предметом переработки, и используемых вспомогательных товаров, но его сохранение в продуктах переработки.

Для операций по изготовлению новых товаров свойственно сохранение основных черт указанных товаров в продуктах переработки.

При ремонте осуществляется восстановление или замена поврежденных или изношенных товаров, являющихся предметом переработки, устранение дефектов по рекламации.

Под переработкой товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, понимается использование товаров, помещенных под названный таможенный режим, если они полностью или частично потребляются в процессе переработки (катализаторы, флюсы, электроды, присадки и т. п.)[166].

---

[166] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А. Н. Козырина. С. 443—444.

3. В тексте комментируемого закона наблюдается непоследовательность в вопросе о соотношении понятий «переработка» и «изготовление новых товаров». В комментируемой статье изготовление новых товаров отнесено к операциям по переработке товаров, рассматривается как частный случай переработки. В то же время в статье 24 комментируемого закона операции по переработке и изготовлению товаров рассматриваются как самостоятельные виды операций, поскольку использование союза «или» не позволяет говорить, что операции по изготовлению товара являются частным случаем операций по переработке.

Статья 13. Завершение таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области

1. Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, может быть завершен выпуском для свободного обращения ввезенных товаров и (или) продуктов их переработки путем помещения этих товаров и (или) продуктов их переработки под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления либо под иной таможенный режим в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

1. Комментируемая норма предусматривает два варианта завершения таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области:

а) выпуск для свободного обращения ввезенных товаров и (или) продуктов их переработки путем помещения этих товаров и (или) продуктов их переработки под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления;

б) помещение их под иной таможенный режим в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Определения используемых в комментируемой статье понятий дано в Таможенном кодексе РФ (пп. 23 и 24 п.1 ст. 11).

Выпуск товаров — действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом.

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении условий, установленных статьей 149 Таможенного кодекса РФ:

1) если при таможенном оформлении и проверке товаров таможенными органами не было выявлено нарушений таможенного законодательства РФ, за исключением случаев, когда выявленные нарушения, не являющиеся поводами к возбуждению дела об административном правонарушении, устранены, а также за исключением случая, предусмотренного статьей 154 Таможенного кодекса РФ;

2) если в таможенный орган представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или с международными договорами РФ, за исключением случаев, когда указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;

3) если декларантом соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим или применения соответствующей таможенной процедуры в соответствии с Таможенным кодексом РФ;

4) если в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии с главой 31 Таможенного кодекса РФ.

Свободное обращение — оборот товаров на таможенной территории Российской Федерации без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством РФ.

Соответственно, выпуск товаров для свободного обращения представляет собой статус товаров для таможенных целей, в соответствии с которым они могут использоваться в обороте на таможенной территории РФ без каких либо запретов и ограничений со стороны таможенных органов[167].

---

[167] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. С. 348.

Выпуск для свободного обращения ввезенных на таможенную территорию РФ товаров допускается при условии поступления сумм таможенных пошлин и налогов на счета таможенных органов. В случае непоступления сумм таможенных пошлин, налогов на счета таможенных органов товары считаются условно выпущенными. Таможенные органы не вправе требовать подтверждение поступления денежных средств на счета таможенных органов. По требованию лица, уплатившего таможенные пошлины, налоги, таможенный орган обязан сам предоставить сведения о поступлении денежных средств на счет этого таможенного органа.

В отличие от Таможенного кодекса РФ 1993 г., действующий Таможенный кодекс РФ не рассматривает выпуск для свободного обращения в качестве самостоятельного таможенного режима, а использует названное понятие для определения статуса товаров, их правового положения при некоторых таможенных режимах:

— выпуска для внутреннего потребления (ст. 164 ТК РФ). Товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации после уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

— реимпорта (ст. 234 ТК РФ). Товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения;

— отказа в пользу государства (ст. 250 ТК РФ). С момента передачи товаров, от которых лицо отказалось в пользу государства, таможенным органам указанные товары имеют для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации.

При выпуске для свободного обращения товаров, ввезенных в таможенном режиме свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, а также продуктов их переработки, требуется соблюдение условий, предусмотренных частями 2—5 комментируемой статьи.

2. При выпуске для свободного обращения ввезенных товаров уплачиваются суммы таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы ввезенные товары были заявлены к выпуску для свободного обращения в день помещения товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области. Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются таможенная стоимость и (или) количество иностранных товаров на день принятия таможенным органом таможенной декларации с заявленным таможенным режимом, а также курс иностранной валюты по отношению к валюте Российской Федерации, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации для целей учета таможенных платежей и действующий на день принятия таможенным органом таможенной декларации с заявленным таможенным. В отношении этих товаров применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

1. Комментируемая норма исходит из общего принципа, закрепленного в статье 7 Таможенного кодекса РФ, в соответствии с которым применение ставок таможенных пошлин и налогов, а также запретов и ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обусловлено их действием на день принятия таможенной декларации. Дополнительно в отношении таможенных пошлин и налогов названное правило предусмотрено и в статье 325 Таможенного кодекса РФ.

Определение даты, на которую должны применяться акты законодательства, устанавливающие ставки таможенных пошлин и иных налогов, корреспондируется со стандартным правилом 4.5 Генерального приложения к Киотской конвенции.

Указание именно на день принятия таможенной декларации обусловлено тем, что при ее подаче декларант, заявляя конкретный таможенный режим, определяет статус товара для таможенных целей, исходя из которого решается вопрос о взимании таможенных платежей, применении мер нетарифного регулирования, тех или иных таможенных процедур и правил.

3. При выпуске для свободного обращения продуктов переработки при условии идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки уплачиваются суммы таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы ввезенные и использованные в процессе переработки товары (материалы, сырье, комплектующие) были заявлены к выпуску для свободного обращения в день помещения товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области. Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются таможенная стоимость и (или) количество иностранных товаров на день принятия таможенным органом таможенной декларации с заявленным таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, а также курс иностранной валюты по отношению к валюте Российской Федерации, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации для целей учета таможенных платежей и действующий на день принятия таможенным органом таможенной декларации с заявленным таможенным.

1. При выпуске для свободного обращения продуктов переработки предусмотрена уплата таможенных пошлин, налогов в отношении использованных в процессе переработки товаров (материалов, сырья, комплектующих) в полном объеме, как если бы при ввозе товара применялся таможенный режим выпуска для внутреннего потребления. Таким образом, если хозяйствующий субъект намерен использовать ввозимый товар для переработки и реализации на таможенной территории РФ, то никаких экономических выгод при уплате таможенных пошлин и налогов он не получает. Более того, как обязательное условие требуется идентификация товаров в продуктах переработки.

Более простым в этом случае представляется использование сразу же при ввозе товаров таможенного режима выпуска для внутреннего потребления. Это не приведет к увеличению таможенных пошлин и налогов, но избавит от необходимости идентификации ввезенных товаров в продуктах их переработки и исключит риск применения таможенных пошлин и налогов, исчисленных исходя из ставок, предусмотренных в отношении продуктов переработки (часть 5 комментируемой статьи).

4. При отсутствии идентификации, осуществляемой в соответствии со статьей 11 настоящего Федерального закона, положения части 3 настоящей статьи применяются в случае, если декларант представит документы и сведения, подтверждающие таможенную стоимость и (или) количество иностранных товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, и использованных при их переработке.

1. Приведенная норма устанавливает альтернативный вариант применения правил части 3 комментируемой статьи об исчислении таможенных пошлин и налогов при отсутствии идентификации товаров в продуктах переработки. Декларанту достаточно лишь представить документы и сведения, подтверждающие таможенную стоимость и (или) количество иностранных товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, и использованных при их переработке.

2. Согласно письму ФТС России от 28 марта 2006 года № 01—06/ 9999 при выпуске для свободного обращения товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, а также продуктов переработки таких товаров, в случаях, установленных частями 2—4 статьи 13 комментируемого закона, размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, условно начисленных в таможенных декларациях, в соответствии с которыми товары помещались под таможенный режим свободной таможенной зоны.

5. В случае несоблюдения условий, установленных частями 3 и 4 настоящей статьи, при выпуске продуктов переработки для свободного обращения таможенные пошлины и налоги исчисляются исходя из ставок, применяемых в отношении продуктов переработки. Таможенная стоимость и количество продуктов переработки определяются на день их заявления к выпуску для свободного обращения.

1. При отсутствии идентификации товаров в продуктах их переработки либо документов и сведений, подтверждающих таможенную стоимость и (или) количество иностранных това-

ров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, и использованных при их переработке, юридическое лицо при выпуске товаров для свободного обращения обязано уплатить таможенные пошлины и налоги, исчисленные исходя из ставок, применяемых в отношении продуктов переработки. Продукт переработки рассматривается как товар, произведенный за рубежом и ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации.

Избежать такой ситуации можно, используя при ввозе товара, предназначенного для переработки, таможенный режим выпуска для внутреннего потребления.

2. Особенности применения ставок таможенных пошлин в отношении продуктов переработки установлены статьей 14 настоящего закона.

6. Таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, может быть завершен вывозом в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки товаров, подвергшихся операциям по переработке, установленным настоящим Федеральным законом.

1. Экспорт — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе (ст. 165 ТК РФ). Условия помещения товаров под таможенный режим экспорта не предусматривает возможности какого-либо их использования или распоряжении на таможенной территории РФ. Экспортируемые товары должны быть вывезены с таможенной территории РФ в том количестве и состоянии, в котором они находились в момент помещения под данный таможенный режим.

Таможенный режим экспорта предполагает вывоз с таможенной территории РФ товаров, находящихся на этой терри-

тории в свободном обращении. Следовательно, при заявлении декларантом таможенного режима «экспорт» должен быть подтвержден факт нахождения товаров в свободном обращении на территории РФ. Подтверждающими этот факт документами могут быть документы, свойственные обычным условиям торговли и внешнеторговой деятельности: грузовые таможенные декларации, сертификаты происхождения товаров, документы изготовителя, товаросопроводительные и иные документы на ввоз товаров с остальной территории Российской Федерации.

2. Условия помещения товаров под таможенный режим экспорта перечислены в статье 166 Таможенного кодекса РФ. Они включают в себя:

— уплату вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом РФ;

— соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

— выполнение иных требований, установленных Таможенным кодексом РФ, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

3. Заявление продуктов переработки товаров, ранее ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, к таможенному режиму экспорта не зависит от выполнения критериев достаточной переработки, установленных статьей 24 комментируемого закона. Достижение критериев достаточной переработки влияет только на предоставление льгот по уплате вывозной таможенной пошлины. Для целей заявления таможенного режима экспорта достаточно выполнение любой из перечисленных в статье 12 комментируемого закона операций по переработке товара. Основным условием является заявление лицом сведений о факте переработки товаров, ранее ввезенных в таможенном режиме свободной таможенной зоны.

В случае вывоза продуктов переработки, полученных из сырья, помещенного под таможенный режим свободной таможенной зоны, или с частичным использованием российского сырья, в качестве документов, подтверждающих факт переработки, к таможенному оформлению могут быть представлены документы, свидетельствующие о совершении переработки на территории Калининградской области:

— копия сертификата соответствия с указанием в графе «Продукция» наименования фирмы, осуществляющей производство товаров на территории Калининградской области;

— акт экспертизы, свидетельствующий о владении товаром, произведенным (переработанным) на территории Калининградской области с использованием сырья, ввезенного и помещенного под таможенный режим свободной таможенной зоны, выданный экспертными организациями, уполномоченными Калининградской торгово-промышленной палатой на деятельность в области экспертизы происхождения товаров[168].

4. Льготы по уплате вывозной таможенной пошлины в случае вывоза товаров с территории Калининградской области в таможенном режиме экспорта предоставляются исключительно в случае вывоза продуктов переработки, ранее ввезенных в таможенном режиме свободной таможенной зоны, при условии выполнения критериев достаточной переработки, установленных статьей 24 комментируемого закона. Подтверждением факта достаточной переработки и обязательным условием предоставления льготы по уплате вывозной таможенной пошлины является оригинал сертификата происхождения товара.

---

[168] Письмо СЗТУ (Калининградский регион) от 25 апреля 2006 года №32—19—01/2347 «О разъяснении отдельных положений Федерального закона от 10.01.2006 г. №16-ФЗ».

Статья 14. Особенности применения ставок таможенных пошлин в отношении продуктов переработки

1. В отношении продуктов переработки применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения ввезенных для переработки товаров.

1. В соответствии с таможенным законодательством страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены (ст. 31 ТК РФ) или подвергнуты достаточной переработке (ст. 32 ТК РФ) в соответствии с критериями, установленными названным Кодексом, или в порядке, определенном данным кодексом. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.

2. Товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальном море или на его морском дне;

2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;

3) животные, родившиеся и выращенные в данной стране;

4) продукция, полученная в данной стране из выращенных в ней животных;

5) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;

6) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;

7) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции, указанной в подпункте 6 настоящей статьи;

8) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;

9) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;

10) продукция высоких технологий, полученная на космических объектах, находящихся в космическом пространстве, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;

11) товары, изготовленные в данной стране исключительно из перечисленной выше продукции.

2. При использовании в процессе переработки иностранных товаров, происходящих из разных стран, применение ставок таможенных пошлин осуществляется с учетом следующих особенностей:

1) в случае, если в результате переработки произошло изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков, в отношении продуктов переработки применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым Российская Федерация предоставляет в торгово-политических отношениях режим наибольшего благоприятствования;

2) в иных случаях применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей. Если таможенная стоимость иностранных товаров, используемых при переработке, одинакова, применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым Российская Федерация предоставляет в торгово-политических отношениях режим наибольшего благоприятствования.

1. Текст комментируемой статьи повторяет содержание статьи 196 Таможенного кодекса РФ, устанавливающей особенности применения ставок таможенных пошлин в отношении продуктов переработки при использовании таможенного режима переработки для внутреннего потребления. Отличие заключается лишь в том, что комментируемая статья разделена на две части и дополнена нормой о том, что если таможенная стоимость иностранных товаров, используемых при переработке, одинакова, применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым Российская Феде-

рация предоставляет в торгово-политических отношениях режим наибольшего благоприятствования нации. Подобной нормы нет в названной статье Таможенного кодекса РФ.

2. Обращает на себя внимание, что в комментируемой норме по сравнению со статьей 196 Таможенного кодекса РФ имеются и терминологические отличия. В Таможенном кодексе РФ говорится о режиме наиболее благоприятствуемой нации, а в приведенной норме речь идет о режиме наибольшего благоприятствования.

Статья 15. Особенности применения таможенного режима свободной таможенной зоны в Калининградской области в отношении отдельных категорий товаров

1. Моторные транспортные средства для перевозки грузов, тягачи, прицепы, полуприцепы, тракторы, автобусы, морские и воздушные суда, железнодорожный подвижный состав, имеющие для таможенных целей статус иностранных товаров, ввезенные на территорию Калининградской области и помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, рассматриваются как транспортные средства для таможенных целей при осуществлении международных перевозок между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств, а также перевозок товаров и пассажиров между территорией Калининградской области и остальной частью таможенной территории Российской Федерации при выполнении следующих условий:

1) транспортные средства зарегистрированы на территории Калининградской области;

2) транспортные средства принадлежат юридическим лицам, указанным в части 2 статьи 9 настоящего Федерального закона.

1. Нормы пункта 1 статьи 15 настоящего закона и пункта 1 статьи 11 Таможенного кодекса РФ по-разному определяют для таможенных целей понятие транспортного средства. При разрешении споров, связанных с деятельностью хозяйствующих субъектов, использующих транспортные средства, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, указанная коллизия будет разрешаться в пользу комментируемого закона по характеру норм (соотношение общих и специ-

альных положений) и по тому, что данный нормативно-правовой акт принят позднее[169].

2. Комментируемая статья применима как к вновь ввезенным транспортным средствам, так и к транспортным средствам, ввезенным до вступления в силу настоящего закона. Судебно-арбитражная практика исходит и того, что обязанность по соблюдению требований, предусмотренных статьей 9 настоящего закона и комментируемой нормой, распространяется и на владельцев транспортных средств, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны до вступления в силу настоящего закона. Этим нормам придана обратная сила. Доводы предпринимателей о том, что нормы закона не должны иметь обратной силы, так как ухудшают положение хозяйствующих субъектов, арбитражными судами расцениваются как не убедительные[170].

При этом в отношении моторных транспортных средств для перевозки грузов, тягачей, прицепов, полуприцепов, тракторов, автобусов, ввезенных на территорию Калининградской области и помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны до вступления в силу настоящего закона, если указанные транспортные средства принадлежат физическим лицам, государственная регистрация которых в качестве индивидуальных предпринимателей осуществлена в Калининградской области, комментируемая норма действует в течение трех лет со дня вступления в силу настоящего закона (ч. 6 ст. 23). В отношении транспортных средств, ввозимых физическими лицами после вступления в силу настоящего закона, комментируемая норма не применима.

3. Согласно письму ФТС России от 28 марта 2006 года №01—06/10130 при таможенном оформлении транспортных средств, поименованных в комментируемой норме, в соответ-

---

[169] См. постановление ФАС Северо-Западного округа от 13 сентября 2007 г. (дело №21—5556/ 2006).

[170] См. постановление ФАС Северо-Западного округа от 30 августа 2007 г. (дело №21—5294/ 2006).

ствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, как товаров необходимо руководствоваться положениями письма ГТК России от 11.10.2002 № 01—06/40629 «О внесении изменений в ПТС и ГТД автотранспортных средств и шасси к ним, оформленных ранее на территории Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны» с учетом того, требуется ли оформление паспорта транспортного средства (ПТС) или паспорта шасси транспортного средства (ПШТС) на автомототранспортные средства.

При выдаче таможенными органами паспорта транспортного средства или паспорта шасси транспортного средства на автомототранспортные средства, выпущенные в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, в графу «Таможенные ограничения» ПТС или ПШТС вносится отметка «Помещение под т/р СТЗ в Калининградской области. Использование в РФ вне Калининградской области только при перевозке из/в Калининградскую область с разрешения таможни».

Согласно письму Федеральной таможенной службы от 23 мая 2006 года № 01—44/17667 в отношении иных товаров, поименованных в части 1 статьи 15 комментируемого закона, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации ПТС или ПШТС не выдаются, при помещении под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, следует руководствоваться абзацем вторым пункта 3 письма ФТС России от 28.03.2006 № 01—06/10130. При выпуске таких товаров (транспортных средств), учитывая положения статьи 15 названного закона, в графе "Д" грузовых таможенных деклараций должностное лицо таможенного органа делает запись «Помещение под т/р СТЗ в Калининградской области».

При этом таможенный орган вправе на основании статьи 17 Таможенного кодекса РФ потребовать от лица предоставления гарантий по использованию таких транспортных средств только при международных перевозках товаров между Калининградской областью и иностранными государствами или при перевозках между территорией Калининградской области и осталь-

ной частью таможенной территории РФ. Предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей не требуется.

4. При использовании транспортных средств, определенных частью 1 статьи 15 комментируемого закона и помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, в международных перевозках между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств, а также перевозках товаров и пассажиров между территорией Калининградской области и остальной частью таможенной территории Российской Федерации, и выполнении условий, установленных комментируемой нормой, их таможенное оформление производится в соответствии с положениями статьи 279 Таможенного кодекса РФ с применением въездной или выездной декларации на транспортное средство соответственно.

5. В соответствии с письмом ФТС от 24 октября 2006 г. №01—06/36988 моторные транспортные средства для перевозки грузов, тягачи, прицепы, полуприцепы, трактора, автобусы, морские и воздушные суда, железнодорожный подвижной состав, зарегистрированные в Калининградской области и помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, рассматриваются для таможенных целей как транспортные средства только при осуществлении двух видов перевозок:

— между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств;

— между территорией Калининградской области и остальной частью таможенной территории Российской Федерации.

При осуществлении международных перевозок грузов и (или) пассажиров между территорией иностранного государства и остальной частью таможенной территории РФ, что подтверждается транспортными и коммерческими документами, представленными перевозчиками таможенным органам при ввозе на остальную часть таможенной территории РФ либо вывозе с такой территории, не будут соблюдаться требования, установленные статьей 15 настоящего закона, указанные транспортные средства рассматриваются для таможенных це-

лей как иностранные товары. Использование автотранспортных средств, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, в качестве транспортных средств на остальной части таможенной территории РФ свидетельствует о несоблюдении условий и ограничений, установленных настоящим законом при применении и использовании таможенного режима свободной таможенной зоны.

При производстве таможенного оформления и таможенного контроля средств автомобильного транспорта, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны на территории Калининградской области и перемещаемых через таможенную границу РФ, для решения вопроса о наличии в действиях перевозчика состава правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 16.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, в каждом конкретном случае необходимо устанавливать место отправления (погрузки) и назначения, а также намерения перевозчика использовать порядок таможенного оформления, установленный для ввозимых на таможенную территорию РФ или вывозимых с такой территории товаров, либо применение специальных таможенных процедур, предусмотренных при перемещении транспортных средств.

6. Судебная практика также свидетельствует об аналогичном толковании комментируемой нормы и исходит из того, что транспортные средства, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, могут использоваться вне территории Калининградской области без уплаты таможенных платежей *только при условии осуществления перевозок по определенным маршрутам*: между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств либо между территорией Калининградской области и остальной частью таможенной территорией РФ. В частности, международные перевозки транспортными средствами, помещенными под режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, осуществляемые с территории иностранных государств (Германии, Польши, Финляндии, Эстонии) на территорию Российской Федерация (г. Иваново, г. Москва, г. Санкт-

Петербург, Калужская область) [171], а также с территории Российской Федерации (г. Санкт-Петербург, г. Москва) в Германию, Финляндию[172], таможенными органами и арбитражными судами расцениваются как нарушения таможенного режима, за которые предусмотрена административная ответственность (ч. 2 ст. 16.19 КоАП РФ), поскольку товары не ввозились на территорию Калининградской области и не вывозились с нее.

Подобные перевозки будет соответствовать комментируемой норме только в случае, если товар сначала будет ввезен в Калининградскую область, а лишь потом перемещен на остальную часть таможенной территории РФ. То есть каждый из маршрутов с применением названных транспортных средств должен предполагать въезд на территорию Калининградской области с осуществлением соответствующих таможенных процедур.

7. В судебной практике возникают вопросы о квалификации правонарушения, если международные перевозки транспортными средствами, помещенными под режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, осуществляются с нарушением установленных правил не тем лицом, которое заявляло режим свободной таможенной зоны, а другим хозяйствую-

---

[171] См. постановления ФАС Северо-Западного округа от 30 августа 2007 г. (дело №А21—5294/2006); от 6 сентября 2007 г. (дело №А21—7292/2006); дело №А21—7293/2006; дело №А21—7294/2006); постановления тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 15 июня 2007 г. (дело №А21—7842/2006); от 18 июня 2007 г. (дело №А21—4846/2006; дело №А21—7847/ 2006; дело №А21—725/2007); от 25 июня 2007 г. (дело №А21—7290/2006); от 25 июня 2007 г. (дело №А21—7845/2006); от 28 июня 2007 г. (дело №А21—4544/2006); от 2 июля 2007 г. (дело №А21—7653/2006); от 3 июля 2007 г. (дело №А21—7291/2006); от 25 июля 2007 г. (дело №А21—7534/2006); от 2 августа 2007 г. (дело №А21—7617/2006); от 3 сентября 2007 г. (дело №А21—6764/2006); от 25 сентября (дело №А21—721/2007); от 26 сентября (дело №А21—190/2007); от 11 октября 2007 г. (дело №А21—966/2007).

[172] См. постановления тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 20 июля 2007 г. (дело №А21—7680/2006); от 3 октября 2007 г. (дело №А21—27/2007).

щим субъектом. Позиция ФАС Северо-Западного округа заключается в том, что обязанность по соблюдению названного таможенного режима возлагается на любого законного владельца транспортного средства, *включая арендатора*. Арендатор транспортных средств является таким же субъектом административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 16.19 КоАП РФ (несоблюдение таможенного режима), как и собственник[173].

Транспортные средства, используемые для международных перевозок, в соответствии с требованиями комментируемой статьи не могут рассматриваться как «условно выпущенные» в силу статьи 151 Таможенного кодекса РФ, поскольку статус товара (транспортного средства) предопределен содержанием самого таможенного режима свободной таможенной зоны, не указанного в подпункте 2 пункта 1 статьи 151 ТК РФ и не предусматривающего оснований для уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений таможенного характера. Поэтому действия предпринимателей в случае нарушения требований комментируемой нормы ошибочно квалифицировать по статье 16.21 КоАП РФ, а следует квалифицировать по статье 16.19 КоАП РФ[174]. Постановления таможенных органов о привлечении хозяйствующих субъектов, нарушивших требования в отношении маршрутов перевозки, установленных комментируемой нормой, к административной ответственности по статье 16.21 КоАП РФ отменяются арбитражными судами в связи с неверной квалификацией деяния[175].

8. Таможенное оформление продукции морского промысла, ввозимой на территорию ОЭЗ в Калининградской области

---

[173] См. постановления ФАС Северо-Западного округа от 4 октября 2007 г. (дело №А21—7820/2006); от 17 октября 2007 г. (дело №А21—3137/2006, дело №А21—3138/2006); постановление тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 5 октября 2007 г. (дело №А21—2088/2007).

[174] См. постановления ФАС Северо-Западного округа от 11 октября 2007 г. (дело №А21—6560/2006).

[175] См. постановление тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 5 октября 2007 г. (дело №А21—101/2006).

и помещаемой под таможенный режим свободной таможенной зоны одновременно с таможенным оформлением судов, на которых такая продукция перевозится на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области, производится в порядке, установленном распоряжением ГТК России от 31.10.2001 г. №1021-р «О таможенном оформлении продукции морского промысла», которое применяется в части, не противоречащей Таможенному кодексу РФ[176].

2. Правительство Российской Федерации вправе устанавливать ограничения на пользование и распоряжение товарами, указанными в части 1 настоящей статьи, в том числе путем установления предельных сроков использования таких товаров на остальной части таможенной территории Российской Федерации и определения маршрутов следования таких товаров.

1. Установление предусмотренных комментируемой нормой ограничений является правом, но не обязанностью Правительства РФ. В настоящее время подобные ограничения не установлены. Исключение составляют маршруты, определенные непосредственно частью 1 комментируемой статьи, но они установлены не Правительством РФ, а самим законом.

3. Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по согласованию с администрацией устанавливается упрощенный порядок таможенного оформления товаров, указанных в части 1 настоящей статьи, при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации.

1. Упрощенный порядок таможенного оформления товаров, указанных в комментируемой статье, определен приказом Федеральной таможенной службы от 3 июля 2007 года №797 «Об утверждении упрощенного порядка таможенного оформления отдельных видов товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, при их перемещении через таможен-

[176] Письмо ФТС РФ от 23 мая 2006 года №01—44/17667 «О применении Федерального закона от 10.01.2006 №16-ФЗ».

ную границу Российской Федерации»[177], в котором определены особенности декларирования и правила заполнения документов при перемещении указанных средств транспорта через таможенную границу, включая особенности таможенного оформления гражданских воздушных судов.

При осуществлении таможенного оформления любого из названных в комментируемой статье средства транспорта в месте его прибытия на территорию Калининградской области или в месте его убытия с этой территории вместе с документами и сведениями, представляемыми перевозчиком в соответствии с положениями статьи 279 Таможенного кодекса РФ, дополнительно предоставляется копия грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой это средство транспорта помещено под таможенный режим свободной таможенной зоны, либо копия паспорта транспортного средства или копия паспорта шасси транспортного средства, в котором содержатся сведения о номере таможенной декларации, в соответствии с которой данное средство транспорта помещено под таможенный режим свободной таможенной зоны.

При вывозе с территории Калининградской области средства транспорта в целях осуществления перевозки товаров и (или) пассажиров между территорией Калининградской области и остальной частью таможенной территории РФ его таможенное оформление производится в соответствии с таможенным режимом реэкспорта без предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей. При декларировании такого транспортного средства в соответствии с таможенным режимом реэкспорта в качестве таможенной декларации применяется въездная / выездная декларация о транспортном средстве (ВВД), форма которой утверждена приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. №916 «Об утверждении формы въездной / выездной декларации о транспортном средстве» (зарегистрирован Минюстом России 4 сентября 2003 г., рег. №5045).

При ввозе на остальную часть таможенной территории РФ указанного средства транспорта его таможенное оформление осуществляется применительно к порядку, установленному при

[177] *Российская* газета. 2007. 1 августа.

ввозе товаров в соответствии с таможенным режимом реэкспорта без предоставления уплаты таможенных платежей. После осуществления таможенного контроля возимого средства транспорта должностным лицом таможенного органа делаются отметки о прибытии транспортного средства на остальную часть таможенной территории РФ и о возможности его перемещения по остальной части таможенной территории РФ.

При вывозе с остальной части таможенной территории РФ средства транспорта, ранее ввезенного на эту территорию и оформленного при ввозе в соответствии с упрощенным порядком, таможенное оформление осуществляется в месте его убытия с остальной части таможенной территории РФ применительно к порядку, установленному для обратного вывоза с таможенной территории РФ транспортных средств.

2. При таможенном оформлении транспортных средств таможенный орган принимает в качестве въездной или выездной декларации стандартные документы перевозчика, предусмотренные международными договорами РФ в области транспорта, если в них содержатся сведения о транспортном средстве, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, сведения о цели ввоза (вывоза) транспортного средства и (или) наименовании запасных частей, оборудования, которые перемещаются для ремонта и эксплуатации транспортного средства. Если в стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения, недостающие сведения сообщаются в таможенный орган путем предоставления соответственно въездной или выездной декларации по установленной форме. При этом представленные стандартные документы перевозчика рассматриваются как неотъемлемая часть соответственно въездной или выездной декларации. Если стандартные документы перевозчика были предъявлены и иных документов таможенным органом запрошено не было, то нет оснований для привлечения предпринимателя к ответственности за недекларирование по установленной форме транспортных средств (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ)[178].

[178] См. постановление тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 1 октября 2007 г. (дело №А21—2628/2007).

Статья 16. Таможенное оформление и таможенный контроль

1. Таможенное оформление и таможенный контроль в отношении товаров, ввозимых на территорию Особой экономической зоны и вывозимых с территории Особой экономической зоны, осуществляется таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации.

1. В соответствии с таможенным законодательством все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые предусмотрены Таможенным кодексом РФ (ст. 14). Общие положения, относящиеся к таможенному оформлению, включены в подраздел 1 раздела II ТК РФ.

Общие правила, формы и порядок проведения таможенного контроля содержатся в разделе IV ТК РФ.

2. Под таможенным оформлением понимается процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим с составлением соответствующих документов и завершение действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями Таможенного кодекса РФ. Порядок производства таможенного оформления включает совокупность действий, совершаемых с товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу, с момента начала их таможенного оформления и до момента его завершения.

Таможенное оформление производится в порядке, определяемом Таможенным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ним иными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства экономического развития и торговли РФ, которое выступает в качестве федерального министерства, уполномоченного в области таможенного дела, и правовыми актами Федеральной таможенной службы.

Требования таможенных органов при производстве таможенного оформления должны быть обоснованы и ограничены требованиями, установленными в соответствии с Таможенным

кодексом РФ и необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Порядок и технологии производства таможенного оформления устанавливаются Министерства экономического развития и торговли РФ, в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (воздушный, морской (речной), железнодорожный и др.), категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

В определенных случаях могут устанавливаться специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для лиц, отвечающим требованиям, которые содержатся в статье 68 Таможенного кодекса РФ. Например, такой порядок был установлен приказом Министерства экономического развития и торговли от 27 января 2005 г. № 9 «Об утверждении порядка специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц» (зарегистрировано в Минюсте 3 марта 2005 г. № 6377) [179].

Таможенные операции равно применяются независимо от страны происхождения товаров, страны отправления и назначения товаров.

3. Таможенное оформление товаров начинается:

— при ввозе товаров — в момент представления таможенному органу предварительной таможенной декларации либо документов в соответствии со статьей 72 Таможенного кодекса (в зависимости от того, какое действие совершается ранее), а в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом РФ, — устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление;

— при вывозе товаров — в момент представления таможенной декларации, а в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом РФ, — устного заявления либо

[179] *Российская* газета. 2005. 18 марта.

совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

Таможенное оформление завершается совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с Таможенным кодексом РФ для применения к товарам таможенных процедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока, а также для исчисления и взимания таможенных платежей.

4. Таможенное оформление может быть завершено только после осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию РФ или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

5. Таможенный контроль определяется в Таможенном кодексе РФ как совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ. Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ:

— имеющих устойчивый характер;

— связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;

— подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;

— затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки. Федеральная таможенная служба определяет стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков.

6. В целях совершенствования таможенного контроля Федеральная таможенная служба сотрудничает с таможенными органами иностранных государств, заключает с ними соглашения о взаимной помощи.

Федеральная таможенная служба и другие таможенные органы в целях повышения эффективности таможенного контроля стремятся к взаимодействию с участниками внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами, и их профессиональными объединениями (ассоциациями).

7. Таможенное оформление и таможенный контроль товаров при их ввозе на территорию ОЭЗ в Калининградской области и вывозе с этой территории осуществляются в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации, иными правовыми актами РФ, распоряжением ГТК России от 17.08.1998 № 01—14/893 «О применении таможенных режимов в Калининградской области» (зарегистрирован Минюстом России 08.10.1998, рег. № 1634) и другими нормативными правовыми актами в области таможенного дела, изданными до вступления в силу комментируемого закона, с учетом положений письма ФТС России от 28 марта 2006 года № 01—06/10130 «О применении положений Федерального закона от 1.01.2006 г. № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».

Приказом СЗТУ (Калининградский регион) от 4 мая 2006 г. № 127 утверждено Положение об особенностях перевозки товаров под таможенным контролем в условиях действия Особой экономической зоны в Калининградской области.

Таможенный контроль и таможенное оформление товаров при внутреннем и международном таможенном транзите осуществляются в соответствии с Инструкцией о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров, утвержденной приказом ГТК России от 08.09.2003 № 973 (зарегистрирован Минюстом России 13.11.2003, рег. № 5228), Инструкцией о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых по таможенной территории РФ автомобильным транспортом, утвержденной приказом ГТК России от 18.12.2003 № 1467 (с изм., внесенными приказом ГТК России от 28.06.2004 г. № 746), Инструкцией о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при международной перевозке товаров железнодорожным транспортом, утвержденной приказом ФТС России от 16.09.2004 № 50, Инструкцией об организации деятельности должностных лиц таможенных органов при совершении таможенных операций в отношении судов, используемых в целях торгового мореплавания, и товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ этими судами, утвержденной приказом ФТС России от 02.12.2005 № 1132, Положением о порядке применения Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП, утвержденным приказом ГТК России от 18.05.94 № 206 (с изм., внесенными приказами ГТК России от 08.12.1994 г. № 647, от 24.12.2001 г. № 1226, от 28.06.2002 г. № 675 и телетайпограммой ГТК России от 18.07.2002 г. № ТФ-13332) и другими правовыми актами в области таможенного дела.

Таможенный контроль и таможенное оформление российских товаров, перемещаемых между Калининградской областью и остальной частью таможенной территории Российской Федерации,

осуществляются в соответствии со статьей 269 Таможенного кодекса РФ, постановлением Правительства РФ от 20 ноября 2003 г. № 699 «О требованиях и условиях помещения под специальный таможенный режим российских товаров, перемещаемых между таможенными органами Российской Федерации через территорию иностранного государства»[180], Положением о порядке перевозки товаров под таможенным контролем между Калининградской областью и остальной частью таможенной территории РФ, утвержденным приказом ГТК России от 21.05.2002 № 490 (зарегистрирован Минюстом России 29.10.2002, рег. № 3889), Инструкцией об особенностях действий должностных лиц таможенных органов при таможенном оформлении российских товаров, перемещаемых по суше между Калининградской областью и остальной частью территории РФ транзитом через территорию Литовской Республики с использованием автоматизированной системы «Калининградский транзит», утвержденной приказом ГТК России от 26.03.2004 № 370 (с изменениями, внесенными приказом ГТК России от 16.04.2004 г. № 476, приказами ФТС России от 21.10.2004 г. № 188 и от 17.01.2005 г. № 17).

2. Для упрощения проведения таможенных операций при применении таможенного режима свободной таможенной зоны в Калининградской области федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, могут устанавливаться и по желанию заинтересованных лиц могут применяться специальные технологии производства таможенного оформления, в том числе представление в таможенные органы документов и сведений, не предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации.

1. Согласно пункту 3 статьи 59 Таможенного кодекса РФ порядок и *технологии* производства таможенного оформления устанавливаются федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (воздушный,

[180] *Собрание* законодательства РФ. 2003. № 47. Ст. 4549.

морской (речной), железнодорожный и др.), категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

Комментируемая статья говорит о специальных технологиях производства таможенного оформления, в том числе о представлении в таможенные органы документов и сведений, не предусмотренных Таможенным кодексом РФ. Условиями применения таких специальных технологий являются:

а) цель — упрощение проведения таможенных операций при применении таможенного режима свободной таможенной зоны в Калининградской области;

б) установление таких технологий федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Таким органом в настоящее время является Федеральная таможенная служба;

в) наличие желания заинтересованных лиц применять такие технологии.

3. Срок проверки товаров и транспортных средств, ввозимых на территорию Особой экономической зоны и вывозимых с территории Особой экономической зоны, при их таможенном оформлении не может превышать двадцать четыре часа с момента представления необходимых документов и сведений и предъявления товаров и транспортных средств таможенным органам.

1. Установление предельного срока проверки товаров и транспортных средств при таможенном оформлении является одной из юридических гарантий, направленных против административного произвола на этапе таможенного контроля.

По общему правилу, установленному пунктом 1 статьи 359 Таможенного кодекса РФ, при таможенном оформлении товаров проверка таможенной декларации, иных документов, представляемых в таможенный орган, а также проверка товаров в целях установления соответствия сведений, указанных в таможенной декларации, иных документах, наименованию, происхождению, количеству и стоимости товаров должны быть завершены не позднее *трех рабочих дней* со дня принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров, за исключением случаев,

когда Таможенным кодексом РФ установлены более короткие сроки. Комментируемая норма как раз и устанавливает такое исключение, ограничив срок проверки товаров двадцатью четырьмя часами. Хотя юридически правильнее было бы установить такой сокращенный срок проверки непосредственно в Таможенном кодексе РФ, поскольку в пункте 1 статьи 359 Таможенного кодекса РФ не предусмотрена возможность установления более коротких сроков проверки товаров и транспортных средств другими федеральными законами. В этом наблюдается определенная несогласованность норм Таможенного кодекса РФ (п.1 ст. 359) и комментируемого закона (ч. 3 ст. 16).

2. Согласно Таможенному кодексу РФ при ограничении срока проверки товаров и транспортных средств во внимание принимаются лишь рабочие дни (в ранее действующем Таможенном кодексе РФ 1993 г. такой срок составлял 10 календарных дней). Комментируемая норма устанавливает 24-часовой срок проверки товаров и транспортных средств при таможенном оформлении независимо от того выпал этот срок на рабочий день либо на выходной или праздничный.

3. Таможенный кодекс РФ (п.2 ст. 359) предусматривает право таможенного органа продлить срок проверки товаров, если предъявленные для проверки товары не разделены на упаковочные места по отдельным видам и (или) наименованиям товаров и (или) сведения об упаковке и о маркировке не указаны в коммерческих и (или) транспортных документах на товары. Продление срока проверки товаров осуществляется при условии, что указанные обстоятельства не позволяют таможенным органам произвести необходимые операции для установления соответствия товаров сведениям о них. Срок проверки товаров продлевается на время, необходимое лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, для разделения товарной партии на отдельные товары.

Приведенная норма распространяется и на сокращенные сроки проверки товаров и транспортных средств, а значит, и на случаи таможенного оформления товаров и транспортных средств, ввозимых на территорию Особой экономической зоны и вывозимых за пределы этой территории.

4. Ранее действующий Таможенный кодекс РФ 1993 года содержал норму, в соответствии с которой в срок проверки товаров и транспортных средств не включалось время, необходимое для осуществления контроля за товарами и транспортными средствами другими государственными органами. В настоящее время в Таможенном кодексе РФ такая норма отсутствует. Следовательно, установленный комментируемой нормой предельный срок проверки товаров и транспортных средств при таможенном оформлении включает и время, необходимое для осуществления контроля за товарами и транспортными средствами другими государственными органами.

5. Из формулировки комментируемой нормы можно сделать вывод, что предусмотренный ею срок проверки товаров и транспортных средств при таможенном оформлении распространяется на все случаи выпуска товаров, ввозимых на территорию ОЭЗ в Калининградской области, независимо от применяемого таможенного режима.

4. При перемещении товаров с территории Калининградской области на остальную территорию Российской Федерации и на территорию Калининградской области с остальной территории Российской Федерации плата за санитарно-карантинный, карантинный фитосанитарный, ветеринарный и другие виды государственного контроля не взимается.

1. Границы Калининградской области совпадают с государственной границей Российской Федерации. В соответствии со статьей 11 Закона РФ от 1 апреля 1993 г. №4730-I «О Государственной границе Российской Федерации»[181] пропуск лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу включает осуществление пограничного контроля (проверку оснований для пропуска через государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных, досмотр транспортных средств, грузов и товаров в це-

[181] *Ведомости* Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1993. №17. Ст. 594.

лях обнаружения и задержания нарушителей правил пересечения государственной границы, перемещаемых грузов, товаров и животных, которые запрещены законодательством РФ к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации), а при необходимости также таможенного, иммиграционного, санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного, транспортного и других видов контроля. Порядок проведения указанного контроля определен Положением о применении средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации[182], утвержденным постановлением Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. №50.

Географическое положение Калининградской области предполагает необходимость таможенного оформления товаров при перемещении их с территории Калининградской области на остальную территорию Российской Федерации, а также при перемещении на территорию Калининградской области с остальной территории Российской Федерации. Согласно статье 66 Таможенного кодекса РФ таможенное оформление может быть завершено только после осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Вместе с тем Калининградская область является составной частью территории Российской Федерации. Согласно статье 8 Конституции РФ в Российской Федерации гарантируется единство экономического пространства, свободное перемещение товаров. Поэтому вполне логичным видится отказ от взимания платы за осуществление различных видов государственного контроля при перемещении товаров с одной части территории России на другую ее часть.

2. Комментируемая норма воспроизводит перечень видов государственного контроля, указанный в статье 66 Таможен-

[182] *Собрание* законодательства РФ. 2005. №6. ст. 462.

ного кодекса РФ. Следует отметить, что этот перечень является открытым. Значит, освобождение от платы за проведение государственного контроля распространяется и на другие виды контроля ввоза товаров на таможенную территорию РФ или вывоза их с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с законодательством РФ.

Плата за проведение мероприятий, связанных с осуществлением государственного контроля, не взимается только, если товар перемещается с территории Калининградской области на остальную территорию Российской Федерации или на территорию Калининградской области с остальной территории России. На случаи ввоза товаров в Калининградскую область с территории иностранных государств и вывоза товаров из Калининградской области в другие страны комментируемая норма не распространяется.

3. Понятие *ветеринарно-санитарных и фитосанитарных мер* раскрывается в Федеральном законе от 27 декабря 2002 г. №184-ФЗ «О техническом регулировании»[183]. Под указанными мерами понимаются обязательные для исполнения требования и процедуры, устанавливаемые в целях защиты от рисков, возникающих в связи с проникновением, закреплением или распространением вредных организмов, заболеваний, переносчиков болезней или болезнетворных организмов, в том числе в случае переноса или распространения их животными и (или) растениями, с продукцией, грузами, материалами, транспортными средствами, с наличием добавок, загрязняющих веществ, токсинов, вредителей, сорных растений, болезнетворных организмов, в том числе с пищевыми продуктами или кормами, а также обязательные для исполнения требования и процедуры, устанавливаемые в целях предотвращения иного связанного с распространением вредных организмов ущерба.

4. Государственный *карантинный фитосанитарный контроль* направлен на обеспечение охраны растений и продукции растительного происхождения на территории Российской Федерации от карантинных объектов, под которыми понимаются

[183] *Собрание* законодательства РФ. 2002. №52. Ст. 5140.

вредные организмы, отсутствующие или ограниченно распространенные на территории РФ. В соответствии с Федеральным законом от 15 июля 2000 г. №99-ФЗ «О карантине растений»[184] он включает в себя мероприятия по выявлению карантинных объектов, установлению карантинного фитосанитарного состояния подкарантинных объектов, осуществлению государственного карантинного фитосанитарного надзора за соблюдением законодательства РФ в области обеспечения карантина растений, правил и норм обеспечения карантина растений.

Государственный карантинный фитосанитарный контроль проводят должностные лица специально уполномоченного государственного органа РФ по обеспечению карантина растений, деятельность которого финансируется за счет бюджетных средств и иных не запрещенных законодательством РФ источников. Средства, поступающие от организаций, индивидуальных предпринимателей и граждан в порядке возмещения дополнительно понесенных органами и организациями государственной службы карантина растений РФ расходов на проведение карантинных мероприятий направляются на финансирование деятельности органов и организаций государственной службы карантина растений РФ. Установленное в комментируемой норме правило означает, что дополнительные расходы будут компенсироваться за счет бюджетных средств.

5. Государственный *ветеринарный надзор* — это деятельность государственных ветеринарных инспекторов по предупреждению, обнаружению и пресечению нарушений законодательства РФ о ветеринарии[185]. Законом РФ «О ветеринарии» предусмотрена организация на государственной границе пограничных ветеринарных контрольных пунктов для проведения мероприятий по предупреждению проникновения заразных болезней животных из иностранных государств.

Государственный ветеринарный надзор направлен на:

---

[184] *Собрание* законодательства РФ. 2000. №29. Ст. 3008.

[185] *Статья 8* Закона РФ от 14 мая 1993 г. №4979-I «О ветеринарии» // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1993. №24. Ст. 857.

— выявление и установление причин и условий возникновения и распространения заразных и массовых незаразных болезней животных;

— организацию противоэпизоотических мероприятий, включая мероприятия по предупреждению и ликвидации очагов болезней, общих для человека и животных, мероприятий по охране территории Российской Федерации от заноса заразных болезней животных из иностранных государств и надзор за их выполнением;

— разработку ветеринарных правил, других нормативных актов, обязательных для выполнения при ведении животноводства, содержании животных, производстве, хранении, перевозке и реализации продуктов животноводства;

— надзор за проведением организациями и гражданами организационно-производственных и ветеринарно-профилактических мероприятий, за соблюдением ими действующих ветеринарных норм и правил;

— надзор за производством и применением в ветеринарии биологических, химических и других лекарственных средств для животных, осуществление специальных мероприятий по защите животных от поражающего воздействия экстремальных факторов, природных и техногенных катастроф;

— применение мер, направленных на пресечение нарушений законодательства РФ о ветеринарии.

6. Понятие *санитарно-карантинный контроль* в законодательстве не закреплено. Встречается лишь понятие «государственный санитарно-эпидемиологический надзор», которое определяется как деятельность по предупреждению, обнаружению, пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения в целях охраны здоровья населения и среды обитания[186].

---

[186] *Федеральный* закон от 30 марта 1999 г. №52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» // Собрание законодательства РФ. 1999. №14. Ст. 1650.

Глава IV. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В ОСОБОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЕ

Статья 17. Порядок налогообложения

1. В Особой экономической зоне применяется особый порядок уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций резидентами, установленный статьями 288^1 и 385^1 Налогового кодекса Российской Федерации.

1. В мировой практике предоставление налоговых льгот резидентам достаточно распространено и является важным элементом правового режима особых экономических зон. Речь, как правило, идет об освобождении резидентов при определенных условиях от уплаты отдельных налогов на определенный период (налоговые каникулы), снижении размера ставок в отношении отдельных налогов. Чаще всего налоговые льготы предоставляются по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, на имущество, на недвижимость, земельному налогу, местным налогам.

Комментируемый закон устанавливает особый порядок уплаты только двух налогов из перечня налогов и сборов, закрепленного в Налоговом кодексе РФ: налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций. Причем особый порядок уплаты названных налогов относится лишь к юридическим лицам, включенным в реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

2. Иные федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также взносы в государственные внебюджетные фонды уплачиваются в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Калининградской области о налогах и сборах и нормативными правовыми актами органом местного самоуправления о налогах и сборах.

1. В соответствии с частью 3 статьи 75 Конституции РФ система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации устанавливаются федеральным законом. Таким федеральным законом является Налоговый кодекс РФ. Установленная Налоговым кодексом РФ система взимаемых налогов и сборов включает:

1) федеральные налоги и сборы;

2) региональные налоги;

3) местные налоги.

Следует отметить, что Налоговый кодекс РФ в действующей редакции говорит исключительно о федеральных сборах. Возможности установления региональных и местных сборов в настоящее время Налоговый кодекс РФ не предусматривает, их нет в закрепленном в Кодексе перечне налогов и сборов. В этой связи формулировки комментируемой статьи о законодательстве Калининградской области о налогах и сборах, а также относительно нормативных правовых актов органов местного самоуправления о налогах и сборах представляются не вполне корректными.

2. *Федеральными налогами и сборами* признаются налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ. К ним Налоговый кодекс РФ относит:

1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на доходы физических лиц;

4) единый социальный налог;

5) налог на прибыль организаций;

6) налог на добычу полезных ископаемых;

7) водный налог;

8) сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;

9) государственная пошлина.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов

РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. К их числу относятся:

1) налог на имущество организаций;

2) налог на игорный бизнес;

3) транспортный налог.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются Налоговым кодексом РФ.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. К местным налогам относятся:

1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Следует отметить, что согласно пункту 6 статьи 12 Налогового кодекса РФ не могут устанавливаться федеральные, региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

3. Применение резидентами ОЭЗ в Калининградской области особого порядка уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций не исключает возможность использования иных налоговых льгот, установленных налоговым законодательством. В частности, наряду с другими

хозяйствующими субъектами резиденты ОЭЗ могут воспользоваться налоговыми льготами по платежам в областной бюджет в порядке, определенном Законом Калининградской области от 14 мая 2005 г. № 586 «Об установлении и использовании налоговых льгот по платежам в областной бюджет».

Статья 18. Особенности применения законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле

Порядок обязательной продажи части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации не распространяется на поступления юридических лиц, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области и которые получают выручку в иностранной валюте от экспорта товаров (работ, услуг) и (или) результатов интеллектуальной деятельности, произведенных (созданных) в Особой экономической зоне.

1. Комментируемая статья повторяет ранее действующее положение, сформулированное в части 2 статьи 15 Федерального закона от 22 января 1996 г. № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», за одним исключением. Если раньше названное правило распространялось на всех резидентов, включая индивидуальных предпринимателей, то в новом законе речь идет исключительно о юридических лицах.

Следует отметить, что количество норм, посвященных валютному регулированию в Особой экономической зоне, в новом законе значительно меньше, чем в ранее действующем. Если раньше валютному регулированию и валютному контролю была посвящена целая глава (глава VI), содержащая шесть статей, то теперь осталась лишь одна статья.

2. В Особой экономической зоне на территории Калининградской области применяются общие правила валютного законодательства РФ с учетом специальных норм, предусмотренных настоящей статьей. Единственной особенностью, установленной комментируемой статьей, является освобождение юридических лиц, государственная регистрация которых осу-

ществлена в Калининградской области, от обязательной продажи части валютной выручки от экспорта товаров (работ, услуг) и (или) результатов интеллектуальной деятельности, произведенных (созданных) в Особой экономической зоне.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. №174-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»[187], действующей до 1 января 2007 года, юридические лица, признаваемые валютным законодательством резидентами, обязаны были осуществлять продажу части валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ. В настоящее время указанная статья прекратила свое действие и соответственно установленные комментируемой статьей льготы в сфере валютного регулирования утратили свое практическое значение.

3. Указанная в комментируемой статье льгота действовала, таким образом, только с 1 апреля 2006 года до 31 декабря 2006 года. Но и в этот период применение ее было крайне ограничено.

Обязательная продажа части валютной выручки осуществлялась на основании распоряжения резидента не позднее чем через семь рабочих дней со дня ее поступления на банковский счет резидента в уполномоченном банке непосредственно уполномоченному банку либо через уполномоченный банк на валютных биржах, на внебиржевом валютном рынке, Центральному банку РФ.

Объектом обязательной продажи являлась валютная выручка резидентов, включающая в себя поступления иностранной валюты, причитающиеся резидентам от нерезидентов по заключенным резидентами или от их имени сделкам, предусматривающим передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в пользу нерезидентов, за исключением:

1) сумм в иностранной валюте, получаемых Правительством РФ, уполномоченными им федеральными органами исполнительной власти, Центральным банком РФ от операций и

[187] *Собрание* законодательства РФ. 2003. №59. Ст. 4859.

сделок, осуществляемых ими (или от их имени и (или) за их счет) в пределах их компетенции;

2) сумм в иностранной валюте, получаемых уполномоченными банками от осуществляемых ими банковских операций и иных сделок, в соответствии с Федеральным законом «О банках и банковской деятельности»;

3) валютной выручки резидентов в пределах суммы, необходимой для исполнения обязательств резидентов по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств — членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) или Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) на срок свыше двух лет;

4) сумм в иностранной валюте, поступающих по сделкам, предусматривающим передачу внешних эмиссионных ценных бумаг (прав на внешние эмиссионные ценные бумаги).

Перечень иностранной валюты, подлежащей обязательной продаже на внутреннем валютном рынке РФ, определялся Центральным банком РФ.

Для уменьшения подлежащей обязательной продаже суммы валютной выручки резидентов учитывались следующие расходы и иные платежи, связанные с исполнением соответствующих сделок, расчеты по которым осуществлялись в соответствии с валютным законодательством в иностранной валюте:

1) оплата транспортировки, страхования и экспедирования грузов;

2) уплата вывозных таможенных пошлин, а также таможенных сборов;

3) выплата комиссионного вознаграждения кредитным организациям, а также оплата исполнения функций агентов валютного контроля;

4) иные расходы и платежи по операциям, перечень которых определяется Центральным банком РФ.

Обязательная продажа части валютной выручки резидентов проводилась по курсу иностранных валют к валюте Российской Федерации, складывающемуся на внутреннем валютном рынке РФ на день продажи.

Согласно действующей в тот период норме Федерального закона от 10 декабря 2003 г. №174-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» обязательная продажа части валютной выручки резидентов должна была осуществляться в размере 30 процентов суммы валютной выручки, если иной размер не установлен Центральным банком РФ, то есть Центральный банк РФ вправе был устанавливать иной размер обязательной продажи части валютной выручки указанных резидентов, но не свыше 30 процентов ее суммы.

На момент вступления в силу комментируемого закона согласно инструкции Центрального банка РФ от 30.03.2004 г. №111-И (в ред. от 10.06.2004 г.) «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» обязательная продажа части валютной выручки резидента осуществлялась в размере 10 процентов суммы валютной выручки. С 7 мая 2006 года в соответствии с Указанием Центрального банка РФ от 29 марта 2006 года №1520-У размер обязательной продажи валютной выручки установлен по ставке 0 процентов.

Таким образом, норма, закрепленная в статье 18 закона об ОЭЗ, практически сразу утратила свое значение. Говорить о каких-то льготах или особенностях применения законодательства РФ о валютном регулировании и валютном контроле в отношении ОЭЗ в Калининградской области больше нет оснований.

4. Льготы по обязательной продаже части валютной выручки резидентов, а также освобождение резидентов от обязательной продажи части валютной выручки устанавливаются актами валютного законодательства Российской Федерации.

Актами валютного законодательства согласно пункту 1 статьи 4 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. №174-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» призна-

ются федеральные законы, принятые в соответствии с названным законом. Вопрос о том, можно ли отнести к актам валютного законодательства комментируемый закон, достаточно спорный, что в результате может привести к неоднозначному толкованию закрепленной в комментируемой статье льготы на предмет соответствия ее установленному порядку освобождения резидентов от обязательной продажи части валютной выручки.

С учетом прекращения действия статьи 21 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. №174-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» есть смысл исключить и статью 18 из комментируемого закона как фактически прекратившую свое действие.

5. В названии статьи говорится об особенностях применения законодательства РФ о валютном регулировании и валютном контроле, хотя никаких особенностей валютного контроля содержащаяся в статье норма не приводит.

Глава V. ОСОБЕННОСТИ ПОРЯДКА ВЪЕЗДА В КАЛИНИНГРАДСКУЮ ОБЛАСТЬ, ВЫЕЗДА ИЗ КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРЕБЫВАНИЯ НА ЕЕ ТЕРРИТОРИИ

Статья 19. Порядок въезда в Калининградскую область, выезда из Калининградской области и пребывания на ее территории

1. Порядок въезда в Калининградскую область, выезда из Калининградской области и пребывания на ее территории иностранных граждан и (или) лиц без гражданства определяется международными договорами Российской Федерации и законодательством Российской Федерации с учетом положений настоящего Федерального закона.

1. Предусмотренные настоящей главой особенности порядка въезда в Калининградскую область, выезда из нее и пребывания на ее территории касаются лишь иностранных граждан и лиц без гражданства. Российские граждане вправе въезжать в Калининградскую область, выезжать из нее и находиться на ее территории без ограничений с соблюдением общих правил, действующих в Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. №115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан»[188] *иностранным гражданином* признается физическое лицо, не являющееся гражданином РФ и имеющее доказательство наличия гражданства (подданства) иностранного государства. Соответственно *лицом без гражданства* признается физическое лицо, не являющееся гражданином РФ и не имеющее доказательств наличия гражданства (подданства) иностранного государства.

2. Приведенная в комментируемой статье норма повторяет правило, содержащееся в части 1 статьи 22 ранее действующе-

[188] *Собрание* законодательства РФ. 2002. №30. Ст. 3032.

го Федерального закона от 22 января 1996 года «Об Особой экономической зоне в Калининградской области».

Калининградская область является частью Российской Федерации. Выезд из Российской Федерации и въезд в Российскую Федерацию (включая транзитный проезд через ее территорию) регулируются Конституцией РФ, международными договорами РФ, Федеральным законом от 15 августа 1996 года № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»[189], другими федеральными законами, а также принятыми на основании данных федеральных законов постановлениями Правительства РФ.

3. Иностранный гражданин или лицо без гражданства при въезде в Российскую Федерацию обязаны получить и заполнить миграционную карту. Миграционная карта подлежит сдаче (возврату) в пункте пропуска через государственную границу РФ при выезде иностранного гражданина или лица без гражданства из РФ.

Форма миграционной карты, порядок ее использования и порядок финансирования мероприятий по обеспечению миграционными картами устанавливаются постановлением Правительства РФ от 16 августа 2004 г. № 413. Названным постановлением утверждены Правила использования миграционной карты, а также миграционная карта, которая была введена в действие с 1 января 2005 года.

Иностранный гражданин или лицо без гражданства, въехавшие на территорию Российской Федерации с нарушением установленных правил, либо не имеющие документов, подтверждающих право на пребывание (проживание) в Российской Федерации, либо утратившие такие документы и не обратившиеся с соответствующим заявлением в территориальный орган федерального органа исполнительной власти, ведающего вопросами внутренних дел, либо уклоняющиеся от выезда из Российской Федерации по истечении срока пребывания (проживания) в Российской Федерации, а равно нарушившие

[189] *Собрание* законодательства РФ. 1996. № 34. Ст. 4029.

правила транзитного проезда через территорию РФ, являются незаконно находящимися на территории РФ и несут ответственность в соответствии с законодательством РФ.

4. Въезд в Российскую Федерацию иностранному гражданину или лицу без гражданства не разрешается в случае, если:

1) это необходимо в целях обеспечения обороноспособности или безопасности государства, либо общественного порядка, либо защиты здоровья населения;

2) в период своего предыдущего пребывания в Российской Федерации иностранный гражданин или лицо без гражданства подвергались административному выдворению за пределы РФ либо депортировались, — в течение пяти лет со дня административного выдворения за пределы Российской Федерации или депортации;

3) иностранный гражданин или лицо без гражданства имеют непогашенную или неснятую судимость за совершение тяжкого или особо тяжкого преступления на территории Российской Федерации либо за ее пределами, признаваемого таковым в соответствии с федеральным законом;

4) иностранный гражданин или лицо без гражданства не представили документы, необходимые для получения визы в соответствии с законодательством РФ, — до их представления;

5) иностранный гражданин или лицо без гражданства не представили полис медицинского страхования, действительный на территории Российской Федерации, — до его представления, за исключением (на основе взаимности) сотрудников дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, сотрудников международных организаций, членов семей указанных лиц и других категорий иностранных граждан;

6) при обращении за визой либо в пункте пропуска через государственную границу РФ иностранный гражданин или лицо без гражданства не смогли подтвердить наличие средств для проживания на территории РФ и последующего выезда из Российской Федерации или предъявить гарантии предоставле-

ния таких средств в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ;

7) в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства принято решение о нежелательности пребывания (проживания) в РФ.

5. Въезд в Российскую Федерацию иностранному гражданину или лицу без гражданства может быть не разрешен в случае, если иностранный гражданин или лицо без гражданства:

1) в пункте пропуска через государственную границу РФ нарушили правила пересечения государственной границы РФ, таможенные правила, санитарные нормы, — до устранения нарушения;

2) использовали подложные документы либо сообщили заведомо ложные сведения о себе или о цели своего пребывания в Российской Федерации;

3) имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления на территории РФ или за ее пределами, признаваемого таковым в соответствии с федеральным законом;

4) два и более раза в течение трех лет привлекались к административной ответственности в соответствии с законодательством РФ за совершение административного правонарушения на территории РФ;

5) в период своего предыдущего пребывания в Российской Федерации при выезде из РФ не сдали миграционную карту;

6) в период своего предыдущего пребывания в Российской Федерации уклонились от уплаты налога или административного штрафа либо не возместили расходы, связанные с административным выдворением за пределы Российской Федерации или с депортацией, — до осуществления соответствующих выплат в полном объеме.

6. Транзитный проезд через территорию Российской Федерации осуществляется, как правило, без права на остановку. Транзитный проезд через территорию РФ иностранных граждан и лиц без гражданства в государство назначения всеми видами транспорта разрешается по предъявлении российской

транзитной визы, визы на въезд в сопредельное с Российской Федерацией по маршруту следования государство либо визы государства назначения и действительных для выезда из Российской Федерации проездных билетов или подтвержденной гарантии их приобретения в пункте пересадки на территории Российской Федерации.

Транзитная виза иностранному гражданину не требуется в случае транзитного проезда этого иностранного гражданина через территорию Российской Федерации в безостановочном режиме на участках транспортных магистралей в соответствии с перечнем и в порядке, которые установлены Правительством РФ.

Транзитный проезд через территорию Российской Федерации без визы разрешается иностранному гражданину или лицу без гражданства в случаях, если они:

1) совершают беспересадочный полет воздушным транспортом через территорию РФ;

2) следуют на самолете международной авиалинии с пересадкой в аэропорту на территории Российской Федерации и имеют надлежащим образом оформленные документы на право въезда в государство назначения и авиабилет с подтвержденной датой вылета из аэропорта пересадки на территории РФ в течение 24 часов с момента прибытия, за исключением случаев вынужденной остановки;

3) проживают на территории государства, с которым Российская Федерация имеет соответствующий международный договор.

7. В отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, незаконно находящихся на территории Российской Федерации, либо лица, которому не разрешен въезд в Российскую Федерацию, а также в случае, если пребывание (проживание) иностранного гражданина или лица без гражданства, законно находящихся в Российской Федерации, создает реальную угрозу обороноспособности или безопасности государства, либо общественному порядку, либо здоровью населения, в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, прав и законных интересов других лиц может

быть принято решение о нежелательности пребывания (проживания) данного иностранного гражданина или лица без гражданства в Российской Федерации. Порядок принятия решения о нежелательности пребывания (проживания) иностранного гражданина или лица без гражданства в Российской Федерации и перечень федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных принимать такие решения, устанавливаются Правительством РФ.

Иностранный гражданин или лицо без гражданства, в отношении которых принято решение о нежелательности пребывания (проживания) в Российской Федерации, обязаны выехать из Российской Федерации в порядке, предусмотренном федеральным законом. Иностранный гражданин или лицо без гражданства, не покинувшие территорию РФ в установленный срок, подлежат депортации. Депортация иностранного гражданина или лица без гражданства, в отношении которых принято решение о нежелательности пребывания (проживания) в Российской Федерации, осуществляется федеральным органом исполнительной власти, ведающим вопросами внутренних дел, или его территориальным органом.

Решение о нежелательности пребывания (проживания) иностранного гражданина или лица без гражданства в Российской Федерации является основанием для последующего отказа во въезде в Российскую Федерацию.

2. Для въезда в Калининградскую область иностранных граждан — представителей резидентов, инвесторов, а также лиц, приглашенных для обсуждения возможностей сотрудничества в Особой экономической зоне, Правительством Российской Федерации устанавливается упрощенный порядок оформления виз, предусматривающий возможность их оформления указанным категориям иностранных граждан непосредственно в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации при въезде в Калининградскую область. Указанное оформление производится находящимся в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации представительством федерального органа исполнительной власти, ведающего иностранными делами, на основании приглашений, оформленных в установленном порядке по ходатайству администрации.

1. В соответствии Федеральным законом от 15 августа 1996 года №114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»[190] иностранные граждане могут въезжать в Российскую Федерацию и выезжать из Российской Федерации при наличии визы по действительным документам, удостоверяющим их личность и признаваемым Россией в этом качестве, если иное не предусмотрено международными договорами РФ. Лица без гражданства могут въезжать в РФ и выезжать из РФ при наличии визы по действительным документам, выданным соответствующими органами государства их проживания, удостоверяющим их личность и признаваемым Россией в этом качестве, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

Иностранные граждане, получившие вид на жительство в Российской Федерации, осуществляют въезд в РФ и выезд из РФ на основании действительных документов, удостоверяющих их личность и признаваемых Российской Федерацией в этом качестве, и вида на жительство. Лица без гражданства, получившие вид на жительство в Российской Федерации, осуществляют въезд в РФ и выезд из РФ на основании вида на жительство.

Иностранные граждане и лица без гражданства, признанные в порядке, установленном федеральным законом, на территории РФ беженцами, могут выезжать из РФ и въезжать в РФ на основании проездного документа беженца.

2. Порядок выдачи виз в Российской Федерации регламентируется Положением об установлении формы визы, порядка и условий ее оформления и выдачи, продления срока ее действия, восстановления ее в случае утраты, а также порядка аннулирования визы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 9 июня 2003 г. №335 (с изм. от 4 октября 2007 г. №635)[191].

Основаниями для выдачи иностранному гражданину визы являются:

---

[190] *Собрание* законодательства РФ. 1996. №34. Ст. 4029.
[191] Там же. 2003. №24. Ст. 2329.

1) приглашение на въезд в Российскую Федерацию, оформленное в соответствии с федеральным законом в порядке, установленном Правительством РФ.

Порядок оформления приглашений регулируется Правилами оформления приглашений на въезд в Российскую Федерацию иностранных граждан и лиц без гражданства[192], утвержденными постановлением Правительства РФ от 8 октября 2007 г. № 655. Приглашение на въезд в РФ выдается Министерством иностранных дел РФ, а также Федеральной миграционной службой или ее территориальными органами на основании письменного ходатайства, составленного на русском языке. Министерством иностранных дел РФ приглашения выдаются по ходатайству:

а) федеральных органов государственной власти;

б) дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств в РФ;

в) международных организаций и их представительств в РФ, а также представительств иностранных государств при международных организациях, находящихся в РФ;

г) органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Территориальными органами Федеральной миграционной службы приглашение на въезд в РФ выдается по ходатайству:

а) органов местного самоуправления;

б) юридических лиц, в том числе зарегистрированных за пределами РФ и осуществляющих свою деятельность на территории РФ, в уведомительном порядке вставших на учет в Федеральной миграционной службе или ее территориальном органе;

в) граждан РФ и постоянно проживающих в РФ иностранных граждан.

Для оформления приглашения приглашающая сторона представляет:

— ходатайство;

[192] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №41. Ст. 5053.

— копию документа, удостоверяющего личность приглашаемого иностранного гражданина или лица без гражданства;

— гарантийное письмо приглашающей стороны о принятии на себя обязательств по материальному, медицинскому и жилищному обеспечению приглашаемого лица на период его пребывания в РФ;

— квитанцию об уплате государственной пошлины за выдачу приглашения в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

При выдаче приглашения территориальными органами Федеральной миграционной службы в случае оформления приглашения в целях осуществления трудовой деятельности дополнительно требуется предоставление копии разрешения на привлечение и использование иностранных работников и разрешения на работу либо копии заявления с отметкой, подтверждающей прием от работодателя документов на оформление разрешения на работу для каждого иностранного работника.

Приглашение оформляется в срок, не превышающий 30 дней с даты подачи ходатайства и прилагаемых к нему необходимых и надлежаще оформленных документов. В случае принятия решения об отказе в выдаче приглашения приглашающей стороне в течение 10 дней с даты его принятия направляется письменное уведомление с указанием причин отказа.

3. В зависимости от цели въезда иностранного гражданина в Российскую Федерацию и цели его пребывания в России иностранному гражданину выдается виза, которая может быть дипломатической, служебной, обыкновенной, транзитной и визой временно проживающего лица.

Виза — выданное уполномоченным государственным органом разрешение на въезд в Российскую Федерацию и транзитный проезд через территорию РФ по действительному документу, удостоверяющему личность иностранного гражданина или лица без гражданства и признаваемому РФ в этом качестве. Виза содержит следующие сведения: фамилию, имя (написанные буквами русского и латинского алфавитов), дату

рождения, пол, гражданство (подданство), номер основного документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства, дату выдачи визы, разрешенный срок пребывания в РФ, номер приглашения на въезд в РФ либо решения государственного органа, срок действия визы, цель поездки, данные о приглашающей организации (приглашающем физическом лице), кратность визы.

Уполномоченными государственными органами, имеющими право оформлять, выдавать, продлевать действие визы, восстанавливать либо аннулировать визу, в случаях, определенных постановлением Правительства РФ от 9 июня 2003 г. № 335, являются:

а) дипломатическое представительство или консульское учреждение РФ;

б) Министерство иностранных дел, его представительства на территории РФ, в том числе в пункте пропуска через государственную границу РФ;

в) Федеральная миграционная служба РФ и ее территориальные органы.

Виза может быть однократной, двукратной и многократной. Однократная виза дает право иностранному гражданину пересечь государственную границу РФ один раз при въезде в Российскую Федерацию и один раз при выезде из Российской Федерации. Двукратная виза — на двукратный въезд в Российскую Федерацию. Многократная виза — на неоднократный (более двух раз) въезд в Российскую Федерацию.

Дипломатическая виза выдается иностранному гражданину, имеющему дипломатический паспорт:

1) главам иностранных государств, главам правительств иностранных государств, членам иностранных официальных делегаций, членам семей указанных лиц, следующим с ними, и сопровождающим их лицам на срок до трех месяцев;

2) дипломатическим агентам дипломатических представительств и консульским должностным лицам консульских учреждений, сотрудникам представительств международных

организаций в РФ, в отношении которых Российской Федерацией признается дипломатический статус, членам семей указанных лиц на срок до трех месяцев;

3) иностранным дипломатическим и консульским курьерам на срок командировки.

Служебная виза выдается иностранному гражданину, имеющему служебный паспорт. Она выдается:

1) членам официальных иностранных делегаций, членам семей указанных лиц, следующим с ними, и сопровождающим их лицам на срок до трех месяцев;

2) работникам административно-технического и обслуживающего персонала дипломатических представительств, консульским служащим и работникам обслуживающего персонала консульских учреждений иностранных государств в Российской Федерации, представительств международных организаций в РФ и членам семей указанных лиц на срок до трех месяцев;

3) военнослужащим вооруженных сил иностранных государств и членам семей указанных лиц на срок до одного года.

В зависимости от цели въезда иностранного гражданина в Российскую Федерацию и цели его пребывания в Российской Федерации *обыкновенные визы* подразделяются на частные, деловые, туристические, учебные, рабочие, гуманитарные и визы на въезд в РФ в целях получения убежища.

Обыкновенная частная виза выдается на срок до трех месяцев иностранному гражданину, въезжающему в РФ с гостевым визитом, на основании приглашения на въезд в РФ, оформленного по ходатайству гражданина РФ или иностранного гражданина, получившего вид на жительство в РФ, или юридического лица.

Обыкновенная деловая виза выдается иностранному гражданину, въезжающему в РФ с деловыми целями. Она может быть однократной или двукратной на срок до 3 месяцев либо многократной на срок до 1 года.

Обыкновенная туристическая виза выдается на срок до одного месяца иностранному гражданину, въезжающему в Российскую Федерацию в качестве туриста, при наличии у него надле-

жащим образом оформленного договора на оказание услуг по туристическому обслуживанию и подтверждения о приеме организацией, осуществляющей туристическую деятельность. Обыкновенная туристическая групповая виза выдается на срок до одного месяца иностранному гражданину, въезжающему в РФ в качестве туриста в составе организованной туристической группы (не менее пяти человек) при наличии надлежащим образом оформленного договора на оказание услуг по туристическому обслуживанию и подтверждения о приеме организацией, осуществляющей туристическую деятельность.

Обыкновенная учебная виза выдается на срок до одного года иностранному гражданину, въезжающему в РФ в целях обучения в образовательном учреждении.

Обыкновенная рабочая виза выдается иностранному гражданину, въезжающему в Российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности, на срок действия трудового договора, но не более чем на один год.

Обыкновенная гуманитарная виза выдается на срок до одного года иностранному гражданину, въезжающему в Российскую Федерацию в целях осуществления научных, или культурных, или общественно-политических, или спортивных, или религиозных связей и контактов, либо паломничества, либо благотворительной деятельности, либо доставки гуманитарной помощи.

Обыкновенная виза на въезд в РФ в целях получения убежища выдается иностранному гражданину на срок до трех месяцев при наличии решения федерального органа исполнительной власти, ведающего вопросами внутренних дел, о признании данного иностранного гражданина беженцем на территории РФ.

Транзитная виза выдается на срок до десяти дней иностранному гражданину в целях транзитного проезда через территорию Российской Федерации.

Виза временно проживающего лица выдается на четыре месяца иностранному гражданину, которому разрешен въезд в РФ для временного проживания, в пределах квоты на выдачу раз-

решений на временное проживание, порядок определения которой устанавливается Правительством РФ, или без ее учета.

В выдаче визы иностранному гражданину может быть отказано в установленных законодательством РФ случаях. Разъяснять причины отказа уполномоченный государственный орган не обязан.

3. Комментируемая норма предусматривает принятие Правительством РФ специальных правил об упрощенном порядке оформления виз, смысл которого должен заключаться в возможности оформления виз непосредственно в пункте пропуска через государственную границу РФ, в сокращенные сроки по сравнению с установленными, на основании приглашений, оформленных в определенном порядке по ходатайству администрации ОЭЗ. В настоящее время такой упрощенный порядок оформления виз, равно как и порядок оформления приглашений по ходатайству администрации ОЭЗ, не утверждены.

В соответствии с пунктом 83 Положения об установлении формы визы, порядка и условий ее оформления и выдачи, продления срока ее действия, восстановления ее в случае утраты, а также порядка аннулирования визы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 9 июня 2003 г. №335, представительства МИД РФ, находящиеся в пункте пропуска через государственную границу РФ, выдают в исключительных случаях по разрешению Министерства иностранных дел РФ визы всех категорий и видов, а также продлевают, аннулируют и восстанавливают визы иностранных граждан. При отсутствии специального нормативного акта об упрощенном порядке оформления виз, предусмотренного комментируемой статьей, указанная норма при определенных условиях позволяет решать вопрос об оформлении виз в пункте пропуска через государственную границу РФ.

3. В целях обеспечения безопасности Российской Федерации уполномоченные федеральные органы исполнительной власти имеют право устанавливать ограничения для иностранных граждан и (или) лиц без гражданства, касающиеся их въезда в Калининградскую область, срока и места их пребывания в Калининградской области, в

соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом такие ограничения не должны нарушать права и основные свободы человека, гарантированные международными договорами Российской Федерации.

1. Аналогичное правило содержалось в части 3 статьи 22 ранее действующего Федерального закона от 22 января 1996 года «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», но правом самостоятельно устанавливать ограничения для определенных категорий иностранных граждан и лиц без гражданства были наделены органы государственной власти Калининградской области. Следует отметить, что на практике за весь период действия названного закона такие ограничения не применялись.

В новом законе указанное в комментируемой норме право предоставлено уполномоченным федеральным органам исполнительной власти. Кроме того, если в ранее действующем законе речь шла об экономической безопасности без указания субъекта, то новый закон подчеркивает, что ограничения устанавливаются для обеспечения безопасности Российской Федерации.

2. По общему правилу, иностранным гражданам и лицам без гражданства въезд в Российскую Федерацию и выезд из Российской Федерации могут быть не разрешены по основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 15 августа 1996 года №114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию» (см. комментарий к части 1 настоящей статьи).

Глава VI. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

Статья 20. Порядок разрешения споров

Споры, возникающие в связи с созданием Особой экономической зоны, ее функционированием, изменением и прекращением действия режима Особой экономической зоны, разрешаются арбитражным судом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Комментируемая статья воспроизводит формулировку, содержащуюся в статье 1 настоящего закона и определяющую круг отношений, регулируемых им. Отсюда можно сделать вывод, что все споры, возникающие из отношений, регулируемых настоящим законом, отнесены к ведению арбитражного суда.

2. В комментируемой норме речь идет о различных по содержанию спорах:

а) возникающих в связи с созданием Особой экономической зоны;

б) связанных с ее функционированием;

в) вызванных изменением режима Особой экономической зоны;

г) связанных с прекращением действия режима Особой экономической зоны.

Поскольку создание Особой экономической зоны и прекращение действия режима Особой экономической зоны осуществляется на основании федеральных законов, то арбитражный суд не вправе рассматривать вопрос по существу таких решений законодателя.

Глава VII. СРОК ДЕЙСТВИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЙСТВИЯ РЕЖИМА ОСОБОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ

Статья 21. Срок действия режима Особой экономической зоны

Особая экономическая зона создается на срок двадцать пять лет.

1. Указанный в комментируемой статье срок действия режима Особой экономической зоны на самом деле таковым не является и не означает, что по истечении этого срока действие режима Особой экономической зоны прекратится. Единственным правовым последствием истечения названного двадцатипятилетнего срока станет возможность принятия федерального закона о прекращении действия режима Особой экономической зоны. Об этом прямо говорится в статье 22 комментируемого закона. Причем этот закон не может вступить в силу ранее чем через один год со дня его официального опубликования. Значит, срок действия режима ОЭЗ (если не будет досрочно прекращен по основаниям, указанным в части 2 статьи 22 комментируемого закона) составит: 25 лет плюс период принятия и опубликования федерального закона о прекращении названного режима плюс период не менее одного года со дня опубликования такого закона.

Статья 22. Основания прекращение действия режима Особой экономической зоны

1. Прекращение действия режима Особой экономической зоны осуществляется на основании федерального закона, принятого по истечении срока, установленного статьей 21 настоящего Федерального закона. Федеральный закон о прекращение действия режима Особой экономической зоны не может вступить в силу ранее чем через один год со дня его официального опубликования.

1. Истечение срока действия режима Особой экономической зоны, установленного статьей 21 комментируемого закона, не

приведет автоматически к прекращению этого режима. Для прекращения действия режима Особой экономической зоны в Калининградской области необходимо принятие отдельного федерального закона. Причем он может быть принят не раньше, чем истечет 25-летний срок действия режима Особой экономической зон, и соответственно только после этого будет опубликован. Необходимость принятия специального закона о прекращении действия режима Особой экономической зоны в Калининградской области означает, что действие этого режима по истечении срока, указанного в статье 21 комментируемого закона, не обязательно будет прекращено. Возможно, его действие будет продлено еще на какой-то срок, поскольку закон не устанавливает запрета на существование ОЭЗ в Калининградской области после истечения 25-летнего срока.

2. Федеральный закон о досрочном прекращении действия режима Особой экономической зоны может быть принят по следующим основаниям:

1) введение на всей территории Российской Федерации военного положения;

2) введение на всей территории Российской Федерации на срок более чем три месяца чрезвычайного положения.

1. Досрочное прекращение режима Особой экономической зоны в Калининградской области возможно только на основании федерального закона и лишь при наличии одного из двух оснований, названных в комментируемой норме. При этом речь идет о введении военного или чрезвычайного положения на всей территории России. Введение военного или чрезвычайного положения лишь на части территории страны, в том числе на территории Калининградской области, не является основанием для досрочного прекращения режима Особой экономической зоны. Кроме того, в отношении чрезвычайного положения установлено еще одно дополнительное требование. Оно может служить основанием досрочного прекращения режима Особой экономической зоны, если введено на срок более трех месяцев.

Понятие, основания и порядок введения на территории Российской Федерации военного и чрезвычайного положения

определены соответственно Федеральным конституционным законом от 30 января 2002 года №1-ФКЗ «О военном положении»[193] и Федеральным конституционным законом от 30 мая 2001 года №3-ФКЗ (в ред. от 30 июня 2003 г.) «О чрезвычайном положении»[194].

2. Под военным положением понимается особый правовой режим, вводимый на территории РФ или в отдельных ее местностях в соответствии с Конституцией РФ Президентом РФ в случае агрессии против России или непосредственной угрозы агрессии. Цель введения военного положения — создание условий для отражения или предотвращения агрессии против Российской Федерации.

В период действия военного положения могут в той мере, в какой это необходимо для обеспечения обороны страны и безопасности государства, ограничиваться права и свободы граждан РФ, иностранных граждан, лиц без гражданства, деятельность организаций независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, права их должностных лиц. На граждан, организации и их должностных лиц могут возлагаться дополнительные обязанности.

В соответствии с частью 2 статьи 87 Конституции РФ основанием для введения Президентом РФ военного положения на территории России или в отдельных ее местностях является агрессия против РФ или непосредственная угроза агрессии.

Военное положение на территории Российской Федерации или в отдельных ее местностях вводится указом Президента РФ. Президент РФ незамедлительно сообщает о введении военного положения Совету Федерации РФ и Государственной думе РФ. Указ Президента РФ о введении военного положения незамедлительно передается на утверждение Совета Федерации РФ.

На территории, на которой введено военное положение, применяются меры по организации производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) для государственных

[193] *Собрание* законодательства РФ. 2002. №5. Ст. 375.
[194] Там же. 2001. №23. Ст. 2277.

нужд, обеспечения Вооруженных сил РФ, других войск, воинских формирований и органов, специальных формирований, создаваемых на военное время, и для нужд населения.

На основании указов Президента РФ на территории, на которой введено военное положение, применяются следующие меры:

1) усиление охраны общественного порядка и обеспечения общественной безопасности, охраны военных, важных государственных и специальных объектов, объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения, функционирование транспорта, коммуникаций и связи, объектов энергетики, а также объектов, представляющих повышенную опасность для жизни и здоровья людей и окружающей природной среды;

2) введение особого режима работы объектов, обеспечивающих функционирование транспорта, коммуникаций и связи, объектов энергетики, а также объектов, представляющих повышенную опасность для жизни и здоровья людей и окружающей природной среды;

3) эвакуация объектов хозяйственного, социального и культурного назначения, а также временное отселение жителей в безопасные районы с обязательным предоставлением таким жителям стационарных или временных жилых помещений;

4) введение и обеспечение особого режима въезда на территорию, на которой введено военное положение, и выезда с нее, а также ограничение свободы передвижения по ней;

5) приостановление деятельности политических партий, других общественных объединений, религиозных объединений, ведущих пропаганду и (или) агитацию, а равно иную деятельность, подрывающую в условиях военного положения оборону и безопасность РФ;

6) привлечение граждан в порядке, установленном Правительством РФ, к выполнению работ для нужд обороны, ликвидации последствий применения противником оружия, восстановлению поврежденных (разрушенных) объектов экономики, систем жизнеобеспечения и военных объектов, а также к участию в борьбе с пожарами, эпидемиями и эпизоотиями;

7) изъятие в соответствии с федеральными законами необходимого для нужд обороны имущества у организаций и граждан с последующей выплатой государством стоимости изъятого имущества;

8) запрещение или ограничение выбора места пребывания либо места жительства;

9) запрещение или ограничение проведения собраний, митингов и демонстраций, шествий и пикетирования, а также иных массовых мероприятий;

10) запрещение забастовок и иных способов приостановления или прекращения деятельности организаций;

11) ограничение движения транспортных средств и осуществление их досмотра;

12) запрещение нахождения граждан на улицах и в иных общественных местах в определенное время суток и предоставление федеральным органам исполнительной власти, органам исполнительной власти субъектов РФ и органам военного управления права при необходимости осуществлять проверку документов, удостоверяющих личность граждан, личный досмотр, досмотр их вещей, жилища и транспортных средств, а по основаниям, установленным федеральным законом, — задержание граждан и транспортных средств;

13) запрещение продажи оружия, боеприпасов, взрывчатых и ядовитых веществ, установление особого режима оборота лекарственных средств и препаратов, содержащих наркотические и иные сильнодействующие вещества, спиртных напитков. В случаях, предусмотренных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, у граждан производится изъятие оружия, боеприпасов, взрывчатых и ядовитых веществ, а у организаций — изъятие наряду с оружием, боеприпасами, взрывчатыми и ядовитыми веществами боевой и учебной военной техники и радиоактивных веществ;

14) введение контроля за работой объектов, обеспечивающих функционирование транспорта, коммуникаций и связи, за работой типографий, вычислительных центров и автоматизированных систем, средств массовой информации, использова-

ние их работы для нужд обороны; запрещение работы приемопередающих радиостанций индивидуального пользования;

15) введение военной цензуры за почтовыми отправлениями и сообщениями, передаваемыми с помощью телекоммуникационных систем, а также контроля за телефонными переговорами, создание органов цензуры, непосредственно занимающихся указанными вопросами;

16) интернирование (изоляция) в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права граждан иностранного государства, воюющего с Российской Федерацией;

17) запрещение или ограничение выезда граждан за пределы территории РФ;

18) введение в органах государственной власти, иных государственных органах, органах военного управления, органах местного самоуправления и организациях дополнительных мер, направленных на усиление режима секретности;

19) прекращение деятельности в Российской Федерации иностранных и международных организаций, в отношении которых правоохранительными органами получены достоверные сведения о том, что указанные организации осуществляют деятельность, направленную на подрыв обороны и безопасности РФ.

В период действия военного положения в целях производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) для государственных нужд, обеспечения Вооруженных сил РФ, других войск, воинских формирований и органов, специальных формирований и для нужд населения могут быть предусмотрены меры, связанные с введением временных ограничений на осуществление экономической и финансовой деятельности, оборот имущества, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, на поиск, получение, передачу, производство и распространение информации, временно изменены форма собственности организаций, порядок и условия процедур банкротства, режим трудовой деятельности и установлены особенности финансового, налогового, таможенного и банковского регулирования как на территории, на которой введено во-

енное положение, так и на территориях, на которых военное положение не введено.

3. Чрезвычайное положение означает вводимый в соответствии с Конституцией РФ и Федеральным конституционным законом «О чрезвычайном положении» на всей территории Российской Федерации или в ее отдельных местностях особый правовой режим деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления, организаций независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, их должностных лиц, общественных объединений, допускающий установленные названным федеральным конституционным законом отдельные ограничения прав и свобод граждан РФ, иностранных граждан, лиц без гражданства, прав организаций и общественных объединений, а также возложение на них дополнительных обязанностей.

Введение чрезвычайного положения является временной мерой, применяемой исключительно для обеспечения безопасности граждан и защиты конституционного строя РФ. Чрезвычайное положение вводится лишь при наличии обстоятельств, которые представляют собой непосредственную угрозу жизни и безопасности граждан или конституционному строю России и устранение которых невозможно без применения чрезвычайных мер. К таким обстоятельствам относятся:

а) попытки насильственного изменения конституционного строя Российской Федерации, захвата или присвоения власти, вооруженный мятеж, массовые беспорядки, террористические акты, блокирование или захват особо важных объектов или отдельных местностей, подготовка и деятельность незаконных вооруженных формирований, межнациональные, межконфессиональные и региональные конфликты, сопровождающиеся насильственными действиями, создающие непосредственную угрозу жизни и безопасности граждан, нормальной деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления;

б) чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера, чрезвычайные экологические ситуации, в том числе

эпидемии и эпизоотии, возникшие в результате аварий, опасных природных явлений, катастроф, стихийных и иных бедствий, повлекшие (могущие повлечь) человеческие жертвы, нанесение ущерба здоровью людей и окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности населения и требующие проведения масштабных аварийно-спасательных и других неотложных работ.

Чрезвычайное положение на всей территории Российской Федерации или в ее отдельных местностях вводится указом Президента РФ с незамедлительным сообщением об этом Совету Федерации РФ и Государственной думе РФ. Указ Президента РФ о введении чрезвычайного положения незамедлительно передается на утверждение Совета Федерации РФ.

Срок действия чрезвычайного положения, вводимого на всей территории РФ, не может превышать 30 суток. По истечении указанного срока чрезвычайное положение считается прекращенным. В случае, если в течение этого срока цели введения чрезвычайного положения не были достигнуты, срок его действия может быть продлен указом Президента РФ с соблюдением требований, установленных законом для введения чрезвычайного положения.

Указом Президента РФ о введении чрезвычайного положения на период действия чрезвычайного положения может предусматриватся введение следующих мер и временных ограничений, перечисленных в статье 11 Федерального конституционного закона «О чрезвычайном положении»:

а) полное или частичное приостановление на территории, на которой введено чрезвычайное положение, полномочий органов исполнительной власти субъекта (субъектов) РФ, а также органов местного самоуправления;

б) установление ограничений на свободу передвижения по территории, на которой введено чрезвычайное положение, а также введение особого режима въезда на указанную территорию и выезда с нее, включая ограничения на въезд на указанную территорию и пребывание на ней иностранных граждан и лиц без гражданства;

в) усиление охраны общественного порядка, объектов, подлежащих государственной охране, и объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения и функционирование транспорта;

г) введение ограничений на осуществление отдельных видов финансово-экономической деятельности, включая перемещение товаров, услуг и финансовых средств;

д) установление особого порядка продажи, приобретения и распределения продовольствия и предметов первой необходимости;

е) запрещение или ограничение проведения собраний, митингов и демонстраций, шествий и пикетирования, а также иных массовых мероприятий;

ж) запрещение забастовок и иных способов приостановления или прекращения деятельности организаций;

з) ограничение движения транспортных средств и осуществление их досмотра;

и) приостановление деятельности опасных производств и организаций, в которых используются взрывчатые, радиоактивные, а также химически и биологически опасные вещества;

к) эвакуация материальных и культурных ценностей в безопасные районы в случае, если существует реальная угроза их уничтожения, похищения или повреждения в связи с чрезвычайными обстоятельствами.

Глава VIII. ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 23. Особенности применения таможенного режима свободной таможенной зоны в переходный период

1. Юридические лица, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области и которые на день вступления в силу настоящего Федерального закона осуществляют свою деятельность на основании Федерального закона от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», могут применять таможенный режим свободной таможенной зоны в порядке, определяемом главой 3 настоящего Федерального закона, с особенностями, установленными настоящей главой.

1. Комментируемая норма определяет круг хозяйствующих субъектов, которые вправе применять таможенный режим свободной таможенной зоны в переходный период. Закон предусматривает три обязательных требования, предъявляемые к таким субъектам.

Во-первых, наличие статуса юридического лица в период действия Федерального закона от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Индивидуальные предприниматели, применявшие режим свободной таможенной зоны в соответствии с названным законом, по новому закону такой возможности лишены. Попытки некоторых индивидуальных предпринимателей, являвшихся ранее участниками Особой экономической зоны, учредить юридическое лицо после 1 апреля 2006 года со ссылкой на якобы реорганизацию не меняют существа ситуации. Понятие реорганизации применимо лишь к юридическим лицам (ст. 57 Гражданского кодекса РФ). Индивидуальный предприниматель не может быть реорганизован в юридическое лицо. В качестве физического лица он может стать учредителем (участником) юридического лица, но создание индивидуальным предпринимателем нового юридического лица либо вхо-

ждение в состав участников действующего юридического лица не будет признано реорганизацией и не повлечет за собой правопреемства. Это касается и имеющегося ранее статуса участника Особой экономической зоны, который не может быть передан никому индивидуальным предпринимателем.

Во-вторых, государственная регистрация юридического лица в Калининградской области. Закон не определяет период времени, в который должна быть осуществлена государственная регистрация, чтобы юридическое лицо попадало под действие комментируемой нормы, но с учетом других критериев, указанных в данной норме можно сделать вывод, что государственная регистрация должна иметь место до 1 апреля 2006 года. Государственная регистрация юридического лица за пределами территории Калининградской области либо в Калининградской области, но после 1 апреля 2006 года исключает возможность использования в переходный период таким юридическим лицом таможенного режима свободной таможенной зоны, предусмотренного главами 3 и 8 комментируемого закона.

В-третьих, осуществление юридическим лицом деятельности на основании Федерального закона от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Согласно разъяснениям, содержащимся в письме ФТС России от 20 февраля 2007 г. №06—53/6204 «О применении положений Федерального закона от 10.01.2006 г. №16-ФЗ», недостаточно самого факта регистрации предприятия до вступления в силу названного закона, необходимо также, чтобы предприятие осуществляло свою деятельность на основании Федерального закона от 22.01. 1996 г. №13-ФЗ и пользовалось льготами, предоставленными этим законом.

Доказательством осуществления юридическим лицом такой деятельности на практике признается применение в отношении данного юридического лица какой-либо нормы указанного закона. Например, совершение в период действия указанного закона хотя бы одной из хозяйственных операций в рамках данного закона:

— ввоз на территорию Калининградской области товара в таможенном режиме свободной таможенной зоны;

— вывоз с территории Калининградской области товара, произведенного в Особой экономической зоне;

— осуществление транзита товаров через территорию Особой экономической зоны с использованием льгот, установленных статьей 8 закона;

— участие в реализации зональных инвестиционных проектов;

— деятельность по выполнению договоров гражданско-правового характера с администрацией Особой экономической зоны и т. д.

В частности, согласно разъяснениям таможенных органов, осуществление названной деятельности может быть подтверждено предоставлением грузовой таможенной декларации с ранее заявленным режимом свободной таможенной зоны, экспортом с предоставлением льгот по уплате вывозной таможенной пошлины или выпуска для внутреннего потребления товаров, происходящих с территории ОЭЗ в Калининградской области. Таможенный орган вправе принять решение самостоятельно, исходя из информации, имеющейся в его распоряжении.

2. Для отнесения к юридическим лицам, имеющим право применять в переходный период особенности таможенного режима свободной таможенной зоны, не имеет значения какие виды деятельности осуществлял хозяйствующий субъект по ранее действующему федеральному закону об ОЭЗ в Калининградской области от 22 января 1996 года. Формулировка комментируемой статьи не содержит каких-либо ограничений в этом отношении. Юридические лица, ранее занимавшиеся импортом товаров, могут проводить экспортные операции, и наоборот. Юридические лица, не участвовавшие во внешнеэкономическом обороте, но осуществляющие свою деятельность на основании федерального закона об ОЭЗ в Калининградской области от 22 января 1996 года, могут приступить к внешнеэкономической деятельности с применением положений, установленных главой 8 настоящего закона.

3. Закон говорит о ведении юридическим лицом такой деятельности на день вступления нового закона в силу (1 апреля 2006 года). Соответственно, ввоз юридическими лицами товаров, включая легковые автомобили в период с 1 апреля по 1 июля 2006 года (с учетом продолжающих действовать в этот период положений пп. 2 ч. 1 ст. 7 закона 1996 года), не может рассматриваться в качестве выполнения приведенного выше требования, поскольку осуществляется после вступления в силу нового закона.

4. Практически значимым является вопрос о возможности перехода права применять особенности таможенного режима свободной таможенной зоны в переходный период к другому юридическому лицу. В частности, при реорганизации юридического лица (разделении, выделении, слиянии, присоединении, преобразовании в другую организационно-правовую форму).

Вновь создаваемые при реорганизации юридические лица не приобретают права применять таможенный режим свободной таможенной зоны с особенностями, установленными главой 8 комментируемого закона, поскольку сами они не осуществляли деятельность на основании Федерального закона от 22 января 1996 г. «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», а реорганизуемые юридические лица (их предшественники) не могут передать им данное свойство в порядке правопреемства. Например, при преобразовании общества с ограниченной ответственностью в закрытое акционерное общество утрачивается право применять особенности таможенного режима свободной таможенной зоны закрытым акционерным обществом, хотя оно и является правопреемником общества с ограниченной ответственностью.

2. При выпуске для свободного обращения продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, таможенные пошлины и налоги не уплачиваются, если товары соответствуют критериям переработки, установленным статьей 24 настоящего Федерального закона.

1. Об используемых в таможенном законодательстве понятиях «выпуск» и «свободное обращение» (см. комментарий к ч. 1 ст. 13 настоящего закона).

2. Комментируемая норма закрепляет одно из принципиальных различий таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого резидентами, и правового режима свободной таможенной зоны, применяемого юридическими лицами, зарегистрированными в Калининградской области до 1 апреля 2006 года и не являющимися резидентами, в отношении продуктов переработки товаров, поступающих на российский рынок. Речь идет о сохранении в отношении юридических лиц, бывших участниками прежней Особой экономической зоны, ранее действующего порядка освобождения от уплаты таможенных пошлин и других платежей в отношении товара, произведенного в ОЭЗ в Калининградской области.

По общему правилу, установленному новым законом, резиденты при выпуске для свободного обращения продуктов переработки, при условии идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки, уплачивают суммы таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы ввезенные и использованные в процессе переработки товары были заявлены к выпуску для свободного обращения в день помещения под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области (ч. 3 ст. 13 настоящего закона). Другие же юридические лица, имеющие право использовать таможенный режим свободной таможенной зоны, в переходный период, установленный главой 8 настоящего закона, освобождены от уплаты таможенных пошлин и налогов при выпуске для свободного обращения продуктов переработки товаров, если товары соответствуют критериям переработки, установленным статьей 24 настоящего закона. Для переработчиков, производящих товары на российский рынок, второй вариант таможенного режима свободной таможенной зоны является, безусловно, более предпочтительным, но он будет применяться только в течение переходного периода.

3. При вывозе с территории Особой экономической зоны продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, вывозные таможенные по-

шлины не уплачиваются, если выполняются требования, установленные статьей 24 настоящего Федерального закона.

1. Комментируемая норма закрепляет дополнительное правило, определяющее особенности таможенного режима свободной таможенной зоны, установленное в отношении юридических лиц, являющихся участниками прежней Особой экономической зоны, не применяемое к резидентам Особой экономической зоны в Калининградской области, включенным в реестр в соответствии с новым законом.

Речь идет о сохранении в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Калининградской области до 1 апреля 2006 года и осуществляющих свою деятельность по ранее действующему федеральному закону от 22 января 1996 года, порядка беспошлинного вывоза с территории Особой экономической зоны в Калининградской области продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, если они отвечают критериям достаточной переработки, установленным статьей 24 настоящего закона.

3.1. До 1 июля 2012 года при вывозе с территории Особой экономической зоны продукции растительного происхождения, произведенной (выращенной) и собранной на территории Особой экономической зоны, в том числе на основе ввезенного сырья, в соответствии с перечнем, определенным Правительством Российской Федерации, вывозные таможенные пошлины не уплачиваются.

1. Данная норма введена Федеральным законом от 17 мая 2007 года №84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», статью 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса Российской Федерации»[195] и направлена на поддержку отечественных товаропро-

[195] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №22. Ст. 2564.

изводителей сельскохозяйственной продукции путем установления для них переходного периода, в течение которого будут применяться таможенные льготы, предусмотренные ранее действовавшим Федеральным законом об ОЭЗ 1996 года.

2. В статье 31 Таможенного кодекса РФ приводится перечень товаров, которые считаются полностью произведенными в данной стране. К ним относятся:

а) полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальном море или на его морском дне;

б) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;

в) животные, родившиеся и выращенные в данной стране;

г) продукция, полученная в данной стране из выращенных в ней животных;

д) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;

е) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;

ж) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции, указанной в подпункте 6 настоящей статьи;

з) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;

и) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в этой стране и пригодные только для переработки в сырье;

к) продукция высоких технологий, полученная на космических объектах, находящихся в космическом пространстве, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;

л) товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной выше.

К перечисленным товаром не могут применяться критерии достаточной переработки, поскольку они признаются произведенными в одной стране, а не в двух и более, что свойственно для применения критериев достаточной переработки (п. 1 ст. 32 ТК РФ). В частности, согласно разъяснениям СЗТУ по Калининградскому региону (письмо от 28.06.06 г. №32—20—01/4774) и Министерства экономического развития и торговли РФ (письмо от 12.07.06 г. №10114-ВД/Д12) *растения, выращенные на территории ОЭЗ в Калининградской области,* являются товарами российского происхождения и не могут рассматриваться как товары, подвергнутые достаточной переработке на территории ОЭЗ.

Вместе с тем в судебной практике встречаются случаи признания выращенной в Калининградской области сельскохозяйственной продукции товаром, подвергнутым достаточной переработке на территории Особой экономической зоны. Так, например, Арбитражным судом Калининградской области действия Торгово-промышленной палаты Калининградской области в части отказа в предоставлении сертификата происхождения товара некоторым хозяйствующим субъектам (ЗАО «Залесское молоко», ООО «Автотор-Агро» и др.) на рапс, выращенный ими из семян, ввезенных в режиме свободной таможенной зоны, были признаны незаконными[196].

С принятием комментируемой нормы противоречия в толковании положений таможенного законодательства о возможности применения таможенных льгот при вывозе выращенной в Калининградской области сельскохозяйственной продукции устранены и сельскохозяйственные товаропроизводители получили право пользоваться таможенными льготами (освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин) при соблюдении определенных условий в течение переходного периода (до 1 января 2012 года).

---

[196] Решения Арбитражного суда Калининградской области от 7 сентября 2006 г. по делу №А21—4833/2006; от 7 сентября 2006 г. по делу №А-214942/2006 и др.

3. Комментируемая норма говорит о перечне продукции растительного происхождения, определенном Правительством РФ. В настоящее время перечня как такового нет. Постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. №570 «О продукции растительного происхождения, произведенной (выращенной) и собранной на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, в том числе на основе ввезенного сырья, при вывозе которой с территории Особой экономической зоны в Калининградской области вывозные таможенные пошлины не уплачиваются»[197] установлено, что при вывозе с территории Особой экономической зоны в Калининградской области применительно к продукции растительного происхождения вывозные таможенные пошлины не уплачиваются лишь в отношении семян рапса или кользы, дробленных или недробленых (код ТН ВЭД России 1205), произведенных (выращенных) и собранных на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, в том числе на основе ввезенного сырья. Указанное постановление вступило в силу со дня его официального опубликования (14 сентября 2007 г.) и распространяется на правоотношения, возникшие с 30 июня 2007 года.

4. Положения настоящей главы не распространяются на юридические лица, включенные в реестр.

1. Комментируемая норма означает, что с момента включения юридического лица в реестр резидентов Особой экономической зоны такое юридическое лицо утрачивает возможность использовать особенности таможенного режима свободной таможенной зоны, предусмотренные настоящей главой закона. В частности, к ним не применяются:

а) критерии достаточной переработки, установленные статьей 24 настоящего закона;

б) порядок выдачи сертификатов происхождения товаров, подвергнутых достаточной переработке на территории Особой экономической зоны, утвержденный Правительством РФ;

[197] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №38. Ст. 4548.

в) правила выпуска для свободного обращения продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, установленные частью 2 статьи 23 настоящего закона;

г) правила вывоза с территории Особой экономической зоны продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, установленные частью 3 статьи 23 настоящего закона.

2. Действие комментируемой нормы связано исключительно с наличием у юридического лица статуса резидента ОЭЗ. Юридические лица, исключенные из реестра резидентов Особой экономической зоны, могут с момента исключения из реестра в течение переходного периода на общих основаниях применять особенности таможенного режима свободной таможенной зоны, если отвечают критериям, установленным частью 1 статьи 23 комментируемого закона.

5. Положения настоящей главы применяются в отношении юридических лиц, указанных в части 1 настоящей статьи, в течение десяти лет со дня вступления в силу настоящего Федерального закона. По истечении указанного срока применение таможенного режима свободной таможенной зоны с особенностями, установленными настоящей главой, не допускается.

1. Комментируемая статья определяет ограничения по сроку действия норм, включенных в главу 8. Этот срок составляет десять лет. Соответственно, с 1 апреля 2016 года особенности таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области, автоматически прекратят свое действие.

6. Действие положений статьи 15 настоящего Федерального закона в отношении моторных транспортных средств для перевозки грузов, тягачей, прицепов, полуприцепов, тракторов, автобусов, ввезенных на территорию Калининградской области и помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны до вступления в силу настоящего Федерального закона, в течение трех лет со дня его вступления в силу распространяется также на случаи, если указан-

ные транспортные средства принадлежат физическим лицам, государственная регистрация которых в качестве индивидуальных предпринимателей осуществлена в Калининградской области.

1. Согласно статье 15 настоящего закона, перечисленные транспортные средства рассматриваются как транспортные средства для таможенных целей при осуществлении международных перевозок между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств при условии, если они принадлежат юридическим лицам, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области.

Комментируемая норма устанавливает исключение из этого общего правила. Она допускает возможность признания названных транспортных средств как транспортных средств для таможенных целей при международных перевозках между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств при условии, если они принадлежат физическим лицам, государственная регистрация которых в качестве индивидуальных предпринимателей осуществлена в Калининградской области. Но срок действия этого правила ограничен тремя годами с момента вступления в силу настоящего закона, то есть до 31 марта 2009 года.

2. В соответствии с Приказом Федеральной таможенной службы от 3 июля 2007 года № 797 «Об утверждении упрощенного порядка таможенного оформления отдельных видов товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации»[198] применять упрощенный порядок в отношении товаров, перечисленных в комментируемой норме, допускается при наличии в совокупности трех условий. В частности, если такие товары:

— принадлежат физическим лицам, государственная регистрация которых в качестве индивидуальных предпринимателей осуществлена в Калининградской области;

[198] *Российская* газета. 2007. 1 августа.

— помещены под таможенный режим свободной таможенной зоны до вступления в силу комментируемого закона;

— зарегистрированы как транспортные средства на территории Калининградской области.

Статья 24. Критерии достаточной переработки

1. Товары считаются подвергнутыми достаточной переработке, если выполнено одно из следующих условий:

1) в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков;

2) в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение стоимости товаров, при достижении процентной доли добавленной стоимости тридцати процентов.

1. Критерии достаточной переработки, используемые для определения страны происхождения товара, разработаны в таможенном законодательстве РФ, которое по данному вопросу опирается на общепризнанные международные стандарты, содержащиеся в Киотской конвенции (рекомендуемые правила 3, 4, 5 и 6, помещенные в главу 1 специального приложения К). По смыслу статьи 32 Таможенного кодекса РФ критерии достаточной переработки применяются, если в производстве товаров участвуют две страны и более.

Формами выражения критерия достаточной переработки могут быть:

1) правило смены товарной позиции — изменение классификационного кода по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;

2) правило адвалорной доли — изменение стоимости товара, при котором процентная доля стоимости использованных материалов или добавленная стоимость достигает фиксированной доли цены поставляемого товара;

3) составление перечня производственных или технологических процессов, достаточных или недостаточных, чтобы товар считался произведенным из той страны, где эти операции имели место[199].

2. Пункт 1 комментируемой статьи воспроизводит общее правило о критериях достаточной переработки, закрепленное в пункте 2 статьи 32 Таможенного кодекса РФ, которое применяется, если в отношении отдельных видов товаров или какой-либо страны особенности определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, особо не оговариваются.

Кроме того, согласно пункту 4 статьи 32 Таможенного кодекса РФ для определения страны происхождения товаров также используются в порядке, определяемом Правительством РФ, следующие критерии достаточной переработки:

1) выполнение определенных производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товаров считалась страна, где эти операции имели место;

2) изменение стоимости товаров, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).

Второй из критериев, указанных в приведенной норме Таможенного кодекса РФ, использован в комментируемой норме. При этом процентная доля добавленной стоимости определена в 30 процентов.

3. Сходные критерии достаточной переработки содержались в ранее действующем Федеральном законе от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Товар считался произведенным в Особой экономической зоне, если величина добавленной стоимости его обработки (переработки) составляла не менее 30 про-

[199] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. С. 94.

центов, а для товаров, относящихся к электронике и сложной бытовой технике, — не менее 15 процентов, и его обработка (переработка) влекла за собой изменение кода товара по таможенной классификации. Порядок определения происхождения товаров из Особой экономической зоны, относящихся к сложной бытовой технике, устанавливался федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области таможенного дела, по предложению администрации ОЭЗ. Такой документ был утвержден распоряжением ГТК РФ № 01—14/1365, администрации Калининградской области № 296-р от 31 декабря 1998 г. (в ред. от 3 октября 2000 г.)[200].

Дополнительные критерии достаточной переработки были установлены для производства на территории Особой экономической зоны ОЭЗ компьютеров, автомотовелотехники и тракторов (приложения 3 и 5 к Порядку определения происхождения товаров из ОЭЗ в Калининградской области).

В отличие от ранее существующего порядка, новый закон не делает исключений в отношении электроники и сложной бытовой техники (раньше для них величина добавленной стоимости была установлена в 15 процентов). Теперь для всех товаров установлена единая процентная доля добавленной стоимости — не менее 30 процентов.

Но есть еще более значимое отличие в сравнении с положениями, определенными в Федеральном законе от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Если в ранее действующем законе речь шла о продукции, произведенной в Особой экономической зоне (таковой признавалась и продукция, полностью произведенная в Калининградской области, в том числе добытые полезные ископаемые, продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в Калининградской области, и другие товары, перечисленные в ст. 31 ТК РФ), то в новом законе

[200] *Бюллетень* нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1999. № 31.

речь идет лишь о переработанной продукции с использованием ввезенных иностранных товаров. Товары, полностью произведенные в Калининградской области, в число таковых теперь не попадают.

2. Независимо от положений, установленных частью 1 настоящей статьи, не отвечают критериям достаточной переработки:

1) операции по обеспечению сохранности товаров во время их хранения или транспортировки;

2) операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);

3) простые сборочные операции и иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара, по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации;

4) смешивание товаров, происходящих из разных стран, если характеристики конечной продукции существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

1. Комментируемая норма дословно воспроизводит пункт 3 статьи 32 Таможенного кодекса РФ. При этом приведенный перечень не следует рассматривать как исчерпывающий. В частности, в юридической литературе не отвечающим критерию достаточной переработки признается убой скота[201].

В отдельных случаях толкование по вопросу, отвечают или не отвечают те или иные операции по переработке товаров критериям достаточной переработки, осуществляется Правительством РФ. Так, постановлением Правительства РФ от 31 марта 2006 года №183 «О критериях достаточной переработки мяса» установлено, что при определении происхождения продуктов переработки мяса из сырья, классифицируемого в товарных позициях 0201, 0202, 0203, 0204, 0205, 0207 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности РФ, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, в том числе с территорий особых экономических зон, не отвечают критериям достаточной переработки операции

[201] См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. С. 95.

смешивания мяса, в том числе мяса домашней птицы механической обвалки, со специями (пряностями), и (или) растительными белками, и (или) солью, а также иные операции, которые существенно не изменяют состояние товара, включая посол методом шприцевания, разделку необваленного мяса на части и механическую обвалку мяса домашней птицы. Аналогичные критерии применительно к Особой экономической зоне в Калининградской области установлены Распоряжением Минэкономразвития РФ и администрации Особой экономической зоны от 26 января 2006 г. № 857-ВС/Д12, 4-р «Об определении происхождения отдельных видов товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации из Особой экономической зоны в Калининградской области».

2. Предусмотренный пунктом 3 комментируемой нормы Перечень простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области, утвержден постановлением Правительства РФ от 31 марта 2006 года № 184[202]. В этот перечень вошли следующие операции:

а) изготовление путем склейки иностранных компонентов (тафтингового текстильного материала и основы) с последующей сушкой, обрезкой кромки, разрезанием по размерам;

б) смешивание мяса домашней птицы, в том числе механической обвалки, или мяса животных со специями (пряностями), и (или) растительными белками, и (или) солью, посол мяса методом шприцевания, разделка необваленного мяса на части, а также операции по изготовлению мяса домашней птицы механической обвалки;

в) изготовление путем растворения сахара в воде с добавлением или без добавления ароматизаторов, красителей, какао, кофе, чая и каких-либо иных пищевых веществ, а также разде-

[202] *Собрание* законодательства РФ. 2006. № 15. Ст. 1616.

ление товара на компоненты, не приводящие к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара;

г) изготовление путем смешивания с сахаром с добавлением или без добавления ароматизаторов, красителей, какао, кофе, чая и каких-либо иных пищевых веществ, а также разделение товара на компоненты, не приводящие к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара;

д) изготовление путем сборки из импортных комплектующих при выполнении следующих операций:

— разборка компонентов телевизионного приемника;

— проверка качества комплектующих телевизионного приемника;

— подготовка (одевание и крепление провода заземления и петли размагничивания), установка и крепление кинескопа в корпусе;

— установка в корпус блока шасси;

— установка и крепление отдельных элементов телевизионного приемника;

— тестирование и настройка; упаковка[203].

Постановлением Правительства РФ от 24 мая 2007 г. №317 «О внесении изменений в перечень простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области, утвержденный постановлением Правительства РФ от 31 марта 2006 года №184»[204], приведенный перечень дополнен позицией 6, относящейся к сборке легковых автомобилей и прочих моторных транспортных средств, предназначенных для перевозки людей и грузов, следующего содержания:

«Изготовление путем сборки при выполнении следующих операций:

---

[203] Текст документа приведен в приложении 3 к настоящему комментарию.

[204] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №22. Ст. 2649.

— монтаж оборудования салона (кабины), предусматривающий установку приборной панели, сидений, обивку салона (кабины) и багажника (если это предусмотрено конструкцией), установку аудиооборудования;

— монтаж агрегатов, предусматривающий установку ведущих и неведущих мостов, элементов трансмиссии, рулевого механизма, передней и задней подвесок, топливного бака, выхлопной системы, ходовых колес, силового агрегата, подсборку узлов и агрегатов, в том числе силового, и ходовой части;

— монтаж элементов экстерьера, предусматривающих установку передних и задних бамперов, облицовку радиатора;

— монтаж электрооборудования, предусматривающий установку световых приборов, звуковых сигналов, стартера, аккумуляторной батареи;

— установку деталей, узлов и агрегатов на окрашенный кузов;

— проведение контрольных испытаний готовых моторных транспортных средств»[205].

3. Выполнение условий, установленных настоящей статьей, подтверждается соответствующим сертификатом.

1. В таможенном законодательстве документом, однозначно свидетельствующим о стране происхождения товаров, является сертификат о происхождении товара (ст. 36 ТК РФ).

При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации сертификат о происхождении товара выдается органами или организациями, уполномоченными Правительством РФ, если указанный сертификат необходим по условиям контракта, по национальным правилам страны ввоза товаров

[205] Указанная норма применяется к операциям, которые осуществляются в отношении моторных транспортных средств, производимых по контрактам (соглашениям), заключенным юридическими лицами после вступления в силу постановления Правительства РФ от 24 мая 2007 г. №317.

или если указанный сертификат предусмотрен международными договорами РФ.

Органы и организации, выдавшие сертификат о происхождении товара, обязаны хранить его копию и иные документы, на основании которых удостоверено происхождение товаров, не менее двух лет со дня его выдачи.

Сертификат о происхождении товара представляется одновременно с таможенной декларацией и другими документами при таможенном оформлении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

Если сертификат о происхождении товара не является надлежащим образом оформленным (имеются подчистки, помарки или незаверенные исправления, отсутствуют необходимые подписи или печати, сведения в сертификате не позволяют установить их отношение к декларируемым товарам, в сертификате неоднозначно указаны страна происхождения товаров либо критерии, на основании которых сделан вывод о стране происхождения товаров, если указание таких критериев является обязательным в соответствии с международными договорами РФ или законодательством РФ) либо если были обнаружены признаки того, что сертификат содержит недостоверные сведения, таможенный орган вправе обратиться к компетентным органам или организациям страны, выдавшим сертификат о происхождении товара, с просьбой представить дополнительные документы или уточняющие сведения.

Таможенный орган вправе обратиться к компетентным органам или организациям страны, которые выдали сертификат о происхождении товара, с просьбой представить дополнительные документы или уточняющие сведения также в целях проведения выборочной проверки. Проведение такой проверки не препятствует выпуску товаров на основании сведений о стране их происхождения, заявленных при таможенном оформлении.

2. Перечень товаров, при ввозе которых на таможенную территорию Российской Федерации из государств — участников Содружества Независимых Государств требуется пред-

ставление сертификата о происхождении товара, определен постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2003 г. №716 «Об определении случаев предоставления сертификата о происхождении товара при ввозе его на таможенную территорию Российской Федерации»[206].

3. В соответствии с ранее действующим Федеральным законом от 22 января 1996 г. «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» порядок определения происхождения товара из Особой экономической зоны устанавливался администрацией совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области таможенного дела. Порядок определения происхождения товаров из Особой экономической зоны, относящихся к сложной бытовой технике, устанавливался федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области таможенного дела по предложению администрации.

4. Порядок применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов определяется Правительством Российской Федерации.

1. Предусмотренный комментируемой нормой порядок определен постановлением Правительства РФ от 30 марта 2006 года №171 [207] «Об утверждении Правил применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области»[208].

В соответствии с утвержденными правилами товары считаются подвергнутыми достаточной переработке на территории Особой экономической зоны в Калининградской области,

---

[206] *Собрание* законодательства РФ. 2003. №48. Ст. 4684.

[207] Там же. 2006. №14. Ст. 1549.

[208] Текст документа приведен в приложении 2 к настоящему комментарию.

если в результате операций по переработке или изготовлению товаров выполняется одно из следующих условий:

— произошло изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков;

— произошло изменение стоимости товаров (процентная доля добавленной стоимости достигла 30 процентов).

Добавленная стоимость переработки товаров на территории ОЭЗ рассчитывается по формуле:

$$Ац = (Рц — Рст. имп) \cdot 100\% : Рц,$$

где Ац — добавленная стоимость;

Рц — цена товара, произведенного на территории ОЭЗ, на условиях «франко-завод» изготовителя с учетом прибыли предприятия;

Рст. имп — таможенная стоимость товаров, использованных при переработке и не происходящих с таможенной территории РФ.

В расчет цены товара, произведенного на территории ОЭЗ, на условиях «франко-завод» изготовителя включаются:

а) материальные расходы, определяемые в соответствии со статьей 254 НК РФ;

б) расходы на оплату труда, определяемые в соответствии со ст. 255 НК РФ;

в) суммы начисленной амортизации, определяемые в соответствии со статьей 259 НК РФ;

г) расходы на ремонт основных средств, определяемые в соответствии со статьей 260 НК РФ;

д) расходы на освоение природных ресурсов, определяемые в соответствии со статьей 261 НК РФ;

е) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, определяемые в соответствии со статьей 262 НК РФ;

ж) расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, определяемые в соответствии со статьей 263 НК РФ;

з) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, указанные в статье 264 НК РФ.

Документом, подтверждающим соответствие товара критериям достаточной переработки, установленным в соответствии с названными Правилами, является сертификат происхождения товара, подвергнутого достаточной переработке на территории ОЭЗ в Калининградской области.

Сертификат выдается органом (организацией), определяемым высшим исполнительным органом Калининградской области по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции управления особыми экономическими зонами, по установленной форме.

Сертификат выдается на изготовленную и отправляемую партию товара.

Сертификат оформляется и удостоверяется органом, выдающим сертификат, после заполнения и при предъявлении отправителем:

— письменного заявления отправителя, подписанного руководителем предприятия и заверенного печатью предприятия, о выдаче сертификата. В заявлении указываются сведения об использованных при переработке иностранных товарах, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, о продуктах их переработки, об операциях по переработке и о примененном критерии достаточной переработки;

— документов, подтверждающих сведения, указанные в заявлении, включая копии таможенных деклараций на товары, использованные при переработке и не происходящие с таможенной территории РФ, а также документацию о технологии переработки товаров.

Срок выдачи сертификата или мотивированного решения об отказе в его выдаче не может превышать 5 рабочих дней с даты предъявления в орган, выдающий сертификат, необходимых документов.

Сертификат считается недействительным, если в нем имеются подчистки, помарки или незаверенные исправления, отсутствуют необходимые подписи или печати, сведения о товаре не позволяют установить их отношение к декларируемым товарам. Сведения о товаре удостоверяет руководитель организации-отправителя.

Руководитель органа, выдающего сертификат, или сотрудник, уполномоченный на выдачу сертификата, удостоверяет сертификат и заверяет его печатью органа, выдающего сертификат. Заверенный сертификат регистрируется органом, выдающим сертификат. Оригинал сертификата представляется в таможенный орган. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

Товар, подвергшийся переработке на территории Особой экономической зоны, не считается происходящим из Особой экономической зоны до тех пор, пока не будет представлен указанный сертификат, заверенный должным образом.

При возникновении обоснованных сомнений в отношении правильности оформления сертификата или достоверности содержащихся в нем сведений, в том числе сведений о происхождении товара, таможенный орган вправе самостоятельно произвести проверку сведений, указанных в сертификате (в том числе с помощью экспертизы товаров).

Таможенные органы по запросу заинтересованного лица представляют заверенную в установленном порядке копию сертификата (заинтересованным лицом считается юридическое лицо с местонахождением в Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством РФ, а также физическое лицо, постоянно проживающее в РФ, в том числе зарегистрированное на территории РФ в качестве индивидуального предпринимателя, выступающее в качестве собственника, покупателя или декларанта товара, указанного в сертификате).

Организациям, выпускающим товары в соответствии с постоянной номенклатурой, может выдаваться сертификат на производимую этими организациями продукцию сроком дей-

ствия до 1 года. При этом срок действия сертификата указывается в графе 5 «Для служебных отметок». Заверенная копия сертификата представляется в таможенный орган.

2. Правительством Калининградской области по согласованию с Федеральным агентством по управлению особыми экономическими зонами в качестве организации, выдающей сертификаты происхождения товара, подвергнутого достаточной переработке в Особой экономической зоне в Калининградской области, определена Калининградская торгово-промышленная палата[209].

[209] *Постановление* Правительства Калининградской области от 30 марта 2006 года №189 «Об организации, выдающей сертификаты происхождения товара, подвергнутого достаточной переработке в Особой экономической зоне в Калининградской области» // Комсомольская правда. Калининград. Официальный вестник. 2006. 4 апреля.

Глава IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 25. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, №32, ст. 3340; 2001, №33, ст. 3413; 2002, №1, ст. 4; №22, ст. 2026; №30, ст. 3027, 3033; 2003, №1, ст. 2, 6; №28, ст. 2886: №46, ст. 4435; №52, ст. 5030; 2004, №27, ст. 2711; №31, ст. 3220, 3231; №34. ст.3520, 3522, 3525; №35, ст. 3607; №41,ст. 3994; 2005, №1, ст. 30; №24, ст. 2312; №30, ст. 3128) следующие изменения:

1) дополнить статьей 288^1 следующего содержания:

«Статья 288^1. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области

1. Резиденты Особой экономической зоны в Калининградской области (далее также — резиденты) уплачивают налог на прибыль организаций в соответствии с настоящей главой, за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

1. Налог на прибыль организаций является одним из федеральных налогов. Порядок его исчисления и уплаты регулируется главой 25 Налогового кодекса РФ, которая и дополнена комментируемой статьей. На резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области распространяются все положения главы 25 Налогового кодекса РФ с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

По общему правилу налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

— российские организации;

— иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Особенности налогообложения прибыли, установленные комментируемой статьей, применимы лишь к российским организациям, поскольку иностранные организации не могут быть включены в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области.

2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью для российских организаций считаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

К доходам при исчислении налога на прибыль относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Все остальные доходы, кроме названных в статье 251 Налогового кодекса РФ, которые не учитываются при определении налоговой базы, считаются внереализационными. Перечень доходов, признаваемых внереализационными доходами налогоплательщика, содержится в статье 250 НК РФ.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, и убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются

любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, перечислены в статьях 254—264 Налогового кодекса РФ. Они подразделяются на:

а) материальные расходы;

б) расходы на оплату труда;

в) суммы начисленной амортизации;

г) прочие расходы.

Перечень внереализационных расходов содержится в статье 265 Налогового кодекса РФ. Перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли, установлен статьей 270 Налогового кодекса РФ.

2. Резиденты используют особый порядок уплаты налога на прибыль организаций, установленный настоящей статьей, в отношении прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта, в соответствии с

федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, при условии ведения резидентами раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

1. Особый порядок уплаты налога на прибыль резидентами ОЭЗ в Калининградской области используется лишь в отношении прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта, отвечающего требованиям комментируемого закона. Применение особого порядка уплаты налога на прибыль возможно:

а) при наличии статуса резидента у налогоплательщика;

б) при соответствии инвестиционного проекта требованиям, установленным федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области;

в) при наличии раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

2. Дискуссионным является вопрос о том, следует ли оценивать предусмотренные комментируемой статьей Налогового кодекса РФ положения в качестве налоговых льгот или нет.

В соответствии со статьей 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать его в меньшем размере. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ. Исходя из того, что главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» льготы по данному налогу не определены, в письме Министерства финансов РФ от 15 августа 2006 г. №03—11—02/179 делается вывод, что особый порядок применения налога на прибыль организаций в отношении рези-

дентов ОЭЗ в Калининградской области, установленный статьей 288[1] Налогового кодекса РФ, *не рассматриваются как льгота по налогу на прибыль организаций* и, следовательно, налогоплательщики-резиденты ОЭЗ не вправе применять данный порядок в режиме льготы, т. е. не вправе отказаться от его использования либо приостановить его использование на один или несколько налоговых периодов и. т. д.

Подобный подход представляется спорным. Хотя статья 288[1] Налогового кодекса РФ и не использует термин «налоговая льгота», установленный ею особый порядок применения налога на прибыль организаций в отношении резидентов ОЭЗ по сути является налоговой льготой, поскольку:

а) предоставляет отдельным категориям налогоплательщиков (резидентам ОЭЗ) преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками;

б) эти преимущества дают возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

в) указанные преимущества установлены нормами Налогового кодекса РФ;

г) налогоплательщик может отказаться от особого порядка уплаты налога на прибыль организаций, установленного статьей 288[1] Налогового кодекса РФ, прекратив раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта. В этом случае, в соответствии с пунктом третьим статьи 288[1] Налогового кодекса РФ, применяется общий порядок уплаты налога на прибыль организаций с того квартала, в котором было прекращено ведение такого раздельного учета, без каких-либо санкций в отношении резидента ОЭЗ.

Таким образом, использование особого порядка уплаты налога на прибыль организаций является правом, а не обязанностью резидента ОЭЗ. За неприменение особого порядка уплаты налога на прибыль организаций в отношении резидента ОЭЗ не установлено никаких санкций.

3. Предусмотренное комментируемой нормой требование раздельного учета доходов (расходов), полученных (произве-

денных) при реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществления иной хозяйственной деятельности, согласуется с положениями пункта 2 статьи 274 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которым налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

3. В случае если раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществления иной хозяйственной деятельности, не ведется, налогообложение прибыли, полученной при реализации данного инвестиционного проекта, производится в соответствии с настоящей главой начиная с того квартала, в котором было прекращено ведение такого раздельного учета.

1. Поскольку раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности резидентом Особой экономической зоны, является обязательным условием применения особого порядка исчисления налога на прибыль, то прекращение раздельного учета исключает в дальнейшем возможность использования предусмотренных комментируемой статьей налоговых льгот. Но прекращается льготное налогообложение лишь с того квартала, в котором было прекращено ведение раздельного учета.

2. Комментируемая норма не предусматривает каких-либо санкций или иных неблагоприятных правовых последствий, кроме перечисленных, за прекращение ведения резидентом ОЭЗ раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности. Соответственно, в отличие от правил, установленных статьей 7 федерального

закона об Особой экономической зоне в Калининградской области для случаев невыполнения условий инвестиционной декларации, при прекращении раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, резидент не обязан платить налоги, не уплаченные в связи с использованием особого порядка уплаты налогов. Он лишается лишь возможности пользоваться налоговыми льготами на тот период, когда отсутствует раздельный учет.

4. В целях настоящей статьи налоговой базой по налогу на прибыль от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области признается денежное выражение прибыли, полученной при реализации данного инвестиционного проекта и определяемой на основании данных раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации этого инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, к которым применяются положения настоящей главы.

1. По общему правилу налоговой базой по налогу на прибыль организаций признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению (п. 1 ст. 274 НК РФ). В случае, если доходы получены организацией в натуральной форме, но в результате реализации товаров (работ, услуг), включая товарообменные операции, или имущественных прав, доход должен учитываться исходя из цены сделки с учетом статьи 40 Налогового кодекса РФ.

Применительно к резидентам ОЭЗ в Калининградской области налоговой базой по налогу на прибыль от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об ОЭЗ в Калининградской области признается денежное выражение прибыли, полученной при реализации данного инвестиционного проекта.

Исчисление такой прибыли возможно только при наличии раздельного учета доходов (расходов), полученных (произве-

денных) при реализации этого инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

5. В целях настоящей статьи доходами, полученными при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате реализации данного инвестиционного проекта, за исключением товаров (работ, услуг), на которые не может быть направлен инвестиционный проект.

1. В соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, определяются в соответствии с порядком признания доходов при методе начисления (ст. 271 НК РФ) или с порядком определения доходов и расходов при кассовом методе (ст. 273 НК РФ).

2. Перечень товаров (работ, услуг), на производство (выполнение) которых не может быть направлен инвестиционный проект, содержится в пункте 2 части 10 статьи 4 федерального закона об Особой экономической зоне в Калининградской области. К их числу относятся:

а) добыча нефти, природного газа, предоставление услуг в этих областях;

б) производство этилового спирта, алкогольной продукции, табачных изделий и других подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов) в соответствии со списком, утверждаемым Правительством РФ;

в) оптовая и розничная торговля;

г) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;

д) финансовая деятельность.

6. В течение шести календарных лет со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области налог на прибыль от реализации им товаров (работ, услуг), полученную при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области и определенную в соответствии с настоящей главой и федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, взимается по ставке 0 в отношении налога на прибыль организаций.

1. Основной льготой по налогу на прибыль резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области является установление ставки 0 процентов в отношении налога на прибыль организаций.

Течение срока льготного режима налогообложения в части прибыли, полученной при реализации инвестиционного проекта, для резидентов ОЭЗ начинается со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов. Указанный порядок распространяется и на инвестиционные проекты, которые носят поэтапный характер и осуществляются в несколько пусковых очередей.

В том случае, если инвестиционный проект в соответствии с подпунктом 3 пункта 10 статьи 4 комментируемого закона направлен на модернизацию основных фондов и реконструкцию зданий действующего предприятия, то налог на прибыль организаций по ставке 0 процентов взимается только с прибыли, полученной от реализации этого инвестиционного проекта (при условии ведения резидентами ОЭЗ раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта и иной хозяйственной деятельности). По мнению ФНС России, в данном случае льготный порядок налогообложения прибыли применяется в отношении прибыли, дополнительно полученной в связи с проведенной

модернизацией и реконструкцией основных фондов. В частности, это может быть дополнительная прибыль от увеличения объема реализованных товаров (работ, услуг)[210].

7. В период с седьмого по двенадцатый календарный год включительно со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области ставка налога на прибыль организаций в отношении налоговой базы по налогу на прибыль от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области составляет величину, установленную пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса и уменьшенную на пятьдесят процентов. При этом:

1) сумма налога на прибыль организаций в отношении налоговой базы по налогу на прибыль от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, исчисленная по уменьшенной на пятьдесят процентов налоговой ставке в размере, установленном абзацем вторым пункта 1 статьи 284 настоящего Кодекса, зачисляется в федеральный бюджет;

2) сумма налога на прибыль организаций в отношении налоговой базы по налогу на прибыль от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, исчисленная по уменьшенной на пятьдесят процентов налоговой ставке в размере, установленном абзацем третьим пункта 1 статьи 284 настоящего Кодекса, зачисляется в бюджет Калининградской области.

1. По общему правилу, закрепленному пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 24 процентов. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 6,5 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, а исчисленная по налоговой ставке 17,5 процентов, — в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В отношении отдельных категорий налогоплательщиков и некоторых видов доходов налоговые ставки по налогу на прибыль иные (п. 2—5 ст. 284 НК РФ).

[210] Письмо ФНС России от 1 августа 2006 г. № 01-2-02/815.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков законами субъектов РФ. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процентов.

2. Для организаций-резидентов особой экономической зоны законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от ведения деятельности на территории особой экономической зоны, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории особой экономической зоны. При этом размер указанной налоговой ставки не может быть ниже 13,5 процента. Указанное правило, предусмотренное пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ для резидентов особых экономических зон, не применяется в отношении резидентов ОЭЗ в Калининградской области, поскольку в отношении их статья 288^1 НК РФ определяет особый порядок уплаты налога на прибыль, который допускает возможность установления для резидентов ОЭЗ в Калининградской области налоговой ставки менее 13,5 процентов.

8. Если законом Калининградской области в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 настоящего Кодекса установлено пониженное значение ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков, в число которых входят резиденты, в отношении налогов, зачисляемых в бюджет Калининградской области, резиденты применяют в случаях, предусмотренных настоящей статьей, данную уменьшенную на пятьдесят процентов пониженную ставку.

1. В соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Рос-

сийской Федерации, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процентов.

Поскольку в отношении резидентов ОЭЗ в Калининградской области будет применяться пониженная ставка, уменьшенная на 50 процентов, то ее величина будет ниже 13,5 процентов, но это не станет противоречить Налоговому кодексу РФ, так как статья 288^1 НК РФ устанавливает особый порядок уплаты налога на прибыль резидентами ОЭЗ в Калининградской области, а специальная норма имеет приоритет над общим правилом.

9. Разница между суммой налога на прибыль организаций в отношении налоговой базы по налогу на прибыль от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, которая была бы исчислена резидентом при неиспользовании особого порядка уплаты налога на прибыль организаций, установленного настоящей статьей, и суммой налога на прибыль организаций, исчисляемой в соответствии с настоящей статьей резидентом в отношении прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, не включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций для резидентов.

1. Смысл комментируемой нормы заключается в том, чтобы использование особого порядка уплаты налога на прибыль резидентом ОЭЗ не влияло на расчет налога на прибыль по сравнению с тем, который бы имел место при неиспользовании особого порядка исчисления и уплаты налога на прибыль резидентом ОЭЗ, а средства, сэкономленные им в результате применения особого порядка исчисления и уплаты налога на прибыль не включались в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

10. В случае исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области до получения им свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации резидент считается утратившим право на применение особого порядка уплаты налога на прибыль организаций, установленного

настоящей статьей, с начала того квартала, в котором он был исключен из указанного реестра.

В этом случае резидент обязан исчислить сумму налога в отношении прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса.

Исчисление суммы налога производится на основании раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации данного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, за период применения особого порядка налогообложения.

Исчисленная сумма налога подлежит уплате резидентом по истечении отчетного или налогового периода, в котором он был исключен из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период в соответствии с абзацем первым и вторым пункта 1 статьи 287 настоящего Кодекса.

При проведении выездной налоговой проверки резидента, исключенного из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, в части правильности исчисления и полноты уплаты суммы налога в отношении прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта, ограничения, установленные абзацем вторым пункта 4 и пунктом 5 статьи 89 настоящего Кодекса, не действуют при условии, если решение о назначении такой проверки вынесено не позднее чем в течение трех месяцев с момента уплаты резидентом указанной суммы налога.

1. Данная норма, введенная Федеральным законом от 17 мая 2007 года №84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», статью 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса Российской Федерации»[211], устанавливает в соответствии с пунктом 16.1 статьи 89 Налогового кодекса РФ особенности проведения выездных налоговых проверок резидентов, исключенных из единого реестра рези-

[211] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №22. Ст. 2564.

дентов Особой экономической зоны в Калининградской области. Указанная норма вступает в силу с 1 января 2008 года.

2) дополнить статьей 385^1 следующего содержания:

«Статья 385^1. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области

1. Резиденты Особой экономической зоны в Калининградской области уплачивают налог на имущество организаций в соответствии с настоящей главой в отношении всего имущества, являющегося объектом налогообложения по указанному налогу, за исключением имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области.

1. Налог на имущество организаций в соответствии с Налоговым кодексом РФ относится к региональным налогам. Порядок его исчисления и уплаты регулируется главой 30 Налогового кодекса РФ и Законом Калининградской области от 27 ноября 2003 года № 336 «О налоге на имущество организаций».

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

— российские организации;

— иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Комментируемая статья относится лишь к российским организациям, поскольку иностранные организации не могут быть признаны резидентами ОЭЗ в Калининградской области.

2. Объектом налогообложения для российских организаций по указанному налогу признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения:

а) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

б) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

3. Льготы по налогу на имущество организаций содержатся как в федеральном законодательстве, так и в законах субъектов Российской Федерации. Согласно статье 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

Согласно статье 381 Налогового кодекса РФ освобождаются от налогообложения в отношении налога на имущество организаций:

а) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы — в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

б) религиозные организации — в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

в) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, — в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

г) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность

инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25 процентов, — в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

д) учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, — в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

е) организации, основной вид деятельности которых — производство фармацевтической продукции, — в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

ж) организации — в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке;

з) организации — в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;

и) организации — в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;

к) организации — в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой

технологической частью указанных объектов. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ;

л) организации — в отношении космических объектов;

м) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

н) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

о) имущество государственных научных центров;

п) организации — в отношении имущества, учитываемого на балансе организации резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение пяти лет с момента постановки на учет указанного имущества.

Следует отметить, что названная льгота, закрепленная в пункте 17 статьи 381 Налогового кодекса РФ и рассчитанная на резидентов других особых экономических зон, *не распространяется* на резидентов ОЭЗ в Калининградской области, поскольку в отношении их предусмотрен особый порядок уплаты налога на имущество, определенный статьей 385^1 НК РФ[212].

4. В соответствии с пунктом 2 статьи 372 Налогового кодекса РФ при установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ могут также предоставляться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Законом Калининградской области от 27 ноября 2003 года № 336 «О налоге на имущество организаций» освобождаются от налогообложения:

— органы законодательной (представительной) и исполнительной власти Калининградской области, органы местного самоуправления Калининградской области — в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

[212] См. письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 31 мая 2007 г. № 03—05—06—01/61.

— органы управления и подразделения Государственной противопожарной службы — в отношении имущества, используемого при осуществлении функций, установленных законодательством РФ;

— организации — в отношении объектов жилищного фонда;

— иные организации в соответствии с действующим законодательством Калининградской области.

5. Комментируемая статья, в отличие от правил, предусмотренных для резидентов других особых экономических зон, устанавливает не освобождение резидентов ОЭЗ в Калининградской области на определенный срок от уплаты налога на имущество организаций, а лишь применение ими пониженных ставок налога на имущество в течение определенного времени (см. комментарий к пунктам 3 и 4 настоящей статьи).

6. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области установлены только в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта, признаваемого таковым в соответствии с комментируемым законом.

2. Резиденты исчисляют сумму налога на имущество в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, отдельно.

1. Отдельное исчисление резидентами суммы налога на имущество в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта, необходимо для применения особенностей налогообложения, предусмотренных пунктами 3 и 4 комментируемой статьи.

Закон не устанавливает срок, в течение которого резиденты обязаны вести отдельное исчисление налога на имущество организаций. Думается, что отдельное исчисление суммы налога на имущество резидентами требуется лишь на период использования предоставленных льгот, то есть в течение двенадцати лет со дня включения резидента в единый реестр рези-

дентов Особой экономической зоны в Калининградской области. В последующем отдельное исчисление резидентами суммы налога на имущество в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта, теряет практический смысл.

2. Отдельное исчисление резидентами суммы налога на имущество в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта, является обязательным условием предоставления налоговых льгот, установленных комментируемой статьей. Отсутствие раздельного исчисления суммы налога на имущество лишает резидента возможности использовать закрепленные в комментируемой статье налоговые льготы.

3. Для резидентов в течение первых шести календарных лет, начиная со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, налоговая ставка по налогу на имущество организаций в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, устанавливается в размере 0 процентов.

1. В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента. При этом допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Законом Калининградской области от 27 ноября 2003 года № 336 «О налоге на имущество организаций» определена максимальная из допускаемых Налоговым кодексом РФ ставка налога на имущество организаций — 2,2 процента.

Исходя из того, что установление налоговых ставок по налогу на имущество организаций отнесено Налоговым кодексом РФ к ведению субъектов федерации, можно сделать вывод, что

и дифференциация налоговых ставок должна осуществляться в законах субъектов Российской Федерации. Налоговый кодекс РФ не определяет критериев дифференциации налоговых ставок, что предоставляет широкий простор для субъектов РФ при принятии соответствующих законов. Дифференцированные налоговые ставки в зависимости от вида деятельности организаций, включая нулевые ставки по налогу на имущество организаций, приняты в ряде регионов в дополнение к льготам, установленным Налоговым кодексом РФ[213]. Законом Калининградской области от 27 ноября 2003 года №336 «О налоге на имущество организаций» применение дифференцированных ставок налога на имущество не предусмотрено.

2. Наделение субъектов РФ правом установления налоговых ставок по налогу на имущество организаций и их дифференциации не лишает федерального законодателя права регулировать отношения в этой сфере. Во-первых, право вводить льготы по региональным налогам в Налоговом кодексе РФ закреплено в пункте 3 названного Кодекса. Во-вторых, подтверждением вышеприведенного тезиса применительно к налогу на имущество организаций являются нормы Налогового кодекса РФ о предельной налоговой ставки по налогу на имущество (п. 1 ст. 380) и налоговых льготах в виде освобождения от налогообложения (ст. 381).

Комментируемая норма также является исключением из общего правила и конкретным примером, когда налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0 процентов закрепляется не законом субъекта федерации, а непосредственно Налоговым кодексом РФ.

3. Согласно пункту 2 статьи 372 Налогового кодекса РФ, устанавливая налог на имущество организаций, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку, в пределах, установленных главой 30 Налогового кодекса РФ. Поскольку комментируемая статья включена

---

[213] См.: *Комментарий* к Налоговому кодексу РФ / Под ред. Б.Н. Топорнина, Г.А. Гаджиева, Р.Ф. Захаровой. М., 2005. С. 1286.

в главу 30 Налогового кодекса РФ, то в Закон Калининградской области от 27 ноября 2003 года №336 «О налоге на имущество организаций» должны быть внесены изменения, учитывающие наряду с требованиями Налогового кодекса РФ о предельном размере налоговой ставки (п. 1 ст. 380) и требования пунктов 3 и 4 статьи 385^1 Налогового кодекса РФ о налоговой ставке по налогу на имущество организаций применительно к резидентам Особой экономической зоны в Калининградской области.

4. Льготные налоговые ставки по налогу на имущество организаций в отношении являющегося объектом налогообложения имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об ОЭЗ в Калининградской области, применяются начиная со дня включения юридического лица, на балансе которого в составе основных средств учитывается движимое и недвижимое имущество, в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области. В письме Министерства финансов РФ от15 августа 2006 года №03—11—02/179 отмечается, что данный порядок применяется как организациями-резидентами ОЭЗ, осуществляющими инвестиционный проект собственными силами, так и организациями-резидентами ОЭЗ, осуществляющими инвестиционный проект путем привлечения сторонних организаций (подрядчиков).

При этом следует иметь в виду, что в соответствии с пунктом 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н (зарегистрирован в Минюсте России 21.11.2003 №5252), фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию прав на указанные объекты. Следовательно, льготные ставки по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества применяются с даты передачи документов на государственную реги-

страцию прав на указанные объекты. Однако применение льготных ставок по налогу на имущество организаций по указанным объектам недвижимого имущества производится в пределах установленных пунктами 3 и 4 статьи 385[1] Налогового кодекса РФ интервалов, дата начала которых связывается исключительно с датой включения лица в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области[214]. Поэтому, чем дольше будет строиться объект и чем позже будет осуществлена государственная регистрация прав на этот объект, тем меньше времени останется для использования предусмотренных в законе льгот по налогу на имущество.

Таким образом, период пользования льготами по налогу на имущество организаций связан только с датой включения резидента в единый реестр резидентов ОЭЗ. Начало реализации инвестиционного проекта, срок его окупаемости и другие параметры, относящиеся к инвестиционному проекту, не имеют юридического значения при определении периода, в течение которого резидент вправе пользоваться льготами.

5. Обращает на себя внимание, что предоставление льгот по налогу на имущество организаций связано исключительно с реализацией одного инвестиционного проекта. Понятие «инвестиционный проект» используется в единственном числе.

Если предположить, что по истечении шестилетнего срока с момента включения резидента в реестр он приступит к реализации второго и последующих инвестиционных проектов, то у него не будет оснований для повторного использования налоговой ставки в размере 0 процентов в отношении имущества, созданного или приобретенного при осуществлении подобных проектов. Такой подход представляется не совсем логичным. Для выполнения нового проекта требуется привлечение нового юридического лица. Это лишает резидентов стимулов участвовать в реализации более чем одного инвестиционного проекта, делает непривлекательным статус резидента по истечении 12 календарных лет после включения в реестр.

---

[214] Письмо ФНС России от 1 августа 2006 г. №01—2—02/ 815.

6. При применении льготного режима по налогу на имущество организаций в отношении имущества пусковых очередей (этапов) инвестирования следует иметь в виду, что согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (зарегистрирован в Минюсте России 28.04.2001 №2689), единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Поэтому, если объект пусковой очереди (этапа) в соответствии с положениями ПБУ 6/01 является отдельным инвентарным объектом, то ставка по налогу на имущество организаций в размере 0 процентов может применяться резидентом ОЭЗ в Калининградской области в отношении этого объекта[215] с учетом пункта 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

7. См. также комментарий к пункту 4 статьи 385^1 Налогового кодекса РФ (п. 1).

---

[215] Пункт 3 письма Министерства финансов РФ от 15 августа 2006 г. №03—11—02/179.

4. В период с седьмого по двенадцатый календарный год включительно со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области налоговая ставка по налогу на имущество организаций в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, составляет величину, установленную законом Калининградской области и уменьшенную на пятьдесят процентов.

1. Основными условиями, при которых налогоплательщик вправе применять установленные пунктами 3—4 статьи 385[1] НК РФ налоговые ставки, в соответствии с разъяснением Министерства финансов РФ, являются следующие:

— организация должна быть резидентом ОЭЗ и иметь свидетельство о внесении в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области;

— инвестиционный проект должен выполняться в соответствии с условиями, определенными инвестиционной декларацией;

— движимое имущество (основные средства), созданное (приобретенное) в рамках реализации инвестиционного проекта, должно учитываться на балансе по месту нахождения резидента ОЭЗ в Калининградской области (месту государственной регистрации) или его обособленных подразделений с отдельным балансом, зарегистрированных на территории Калининградской области;

— недвижимое имущество, созданное в рамках реализации инвестиционного проекта, должно находиться в Калининградской области.

В частности, если в соответствии с инвестиционной декларацией инвестиции и реализация инвестиционного проекта предусматривают оказание услуг по организации железнодорожных перевозок через терминал в Калининградской области (в том числе за пределы Калининградской области), особый порядок налогообложения распространяется и на приобретаемый (создаваемый) в рамках реализации инвестиционного проекта в соответствии с установленными объемами финансирования подвиж-

ной состав, предназначенный для оказания услуг по организации железнодорожных перевозок из Калининградской области[216].

2. В отличие от пункта 3 комментируемой статьи, в данной норме дифференцированная ставка по налогу на имущество организаций, установленная Налоговым кодексом РФ в отношении резидентов ОЭЗ в Калининградской области, увязывается с налоговой ставкой, определенной Законом Калининградской области от 27 ноября 2003 года №336 «О налоге на имущество организаций».

3. Использование льготы, содержащейся в комментируемой норме, как и льготы, предусмотренной в пункте 3 настоящей статьи, не зависит от даты начала реализации инвестиционного проекта, срока его окупаемости и других параметров, относящихся к инвестиционному проекту. Период применения льготы зависит только от даты включения резидента в единый реестр резидентов (см. комментарий к пункту 3 настоящей статьи).

5. Особый порядок уплаты налога на имущество организаций не распространяется на ту часть стоимости имущества (созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области), которая использована для производства товаров (работ, услуг), на которые не может быть направлен инвестиционный проект. При этом доля стоимости имущества, которая использована для производства товаров (работ, услуг), на которые не может быть направлен инвестиционный проект, считается равной доле дохода от реализации таких товаров (работ, услуг) в суммарном объеме всех доходов резидента.

1. Перечень товаров (работ, услуг), на производство (выполнение) которых не может быть направлен инвестиционный проект, содержится в пункте 2 части 10 статьи 4 федерального закона об Особой экономической зоне в Калининградской области. К их числу относятся:

[216] Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 31 мая 2007 г. №03—05—06—01/61.

а) добыча нефти, природного газа, предоставление услуг в этих областях;

б) производство этилового спирта, алкогольной продукции, табачных изделий и других подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов) в соответствии со списком, утверждаемым Правительством РФ;

в) оптовая и розничная торговля;

г) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;

д) финансовая деятельность.

2. Правила бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и определения инвентарной стоимости объектов этих инвестиций на предприятиях и в организациях установлены Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 №160). Пунктом 1.2 названного Положения под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

При этом определено, что долгосрочные инвестиции связаны, в частности, с ведением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию. Учитывая изложенное, в случае, если инвестиционный проект направлен на модернизацию и реконструкцию основных фондов действующего предприятия, являющегося резидентом ОЭЗ в Калининградской области, льгота по налогу на имущество организаций *должна распро-*

странятся на весь объект основных средств с учетом пункта 5 статьи 385[1] Налогового кодекса РФ[217].

6. Разница между суммой налога на имущество организаций в отношении налоговой базы по налогу на имущество организаций (созданное или приобретенное при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, которая была бы исчислена резидентом при неиспользовании особого порядка уплаты налога на имущество организаций, установленного настоящей статьей, и суммой налога на имущество организаций, исчисляемой резидентом в соответствии с настоящей статьей в отношении налога на имущество организаций, созданное или приобретенное при реализации инвестиционного проект в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, не включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций для резидентов.

1. Хотя комментируемая норма включена в главу о налоге на имущество, она устанавливает особенности исчисления налога на прибыль, а не налога на имущество. Смысл ее сводится к тому, чтобы использование льгот по налогу на имущество организаций, не приводило к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В течение шести календарных лет с момента включения резидента в единый реестр резидентов действие этой нормы не имеет практического значения, поскольку в отношении налога на прибыль резидентов налоговая ставка определена в размере 0 процентов. В период с седьмого по двенадцатый календарный год резидент сможет сэкономить определенную сумму в результате применения установленного порядка.

7. В случае исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области до получения им свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации резидент считается утратившим право на применение особого порядка уплаты налога на имущество организаций, установлен-

[217] Письмо Министерства финансов РФ от 15 августа 2006 года №03—11—02/179.

ного настоящей статьей, с начала того квартала, в котором он был исключен из указанного реестра.

В этом случае резидент обязан исчислить сумму налога в отношении имущества, созданного или приобретенного им при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, по налоговой ставке, установленной в соответствии со статьей 380 настоящего Кодекса.

Исчисление суммы налога производится за период применения особого порядка налогообложения.

Исчисленная сумма налога подлежит уплате резидентом по истечении отчетного или налогового периода, в котором он был исключен из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 383 настоящего Кодекса.

При проведении выездной налоговой проверки резидента, исключенного из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, в части правильности исчисления и полноты уплаты суммы налога в отношении имущества, созданного или приобретенного им при реализации инвестиционного проекта, ограничения, установленные абзацем вторым пункта 4 и пунктом 5 статьи 89 настоящего Кодекса, не действуют при условии, если решение о назначении такой проверки вынесено не позднее чем в течение трех месяцев с момента уплаты резидентом указанной суммы налога.

1. Данная норма, введенная Федеральным законом от 17 мая 2007 года №84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», статью 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса Российской Федерации»[218], устанавливает в соответствии с пунктом 16.1 статьи 89 Налогового кодекса РФ особенности проведения выездных налоговых проверок резидентов, исключенных из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. Указанная норма вступает в силу с 1 января 2008 года.

[218] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №22. Ст. 2564.

Статья 26. О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации

Пункт 1 статьи 357.9 Таможенного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, №22, ст. 2066; 2004, №46, ст. 4494) дополнить подпунктом 25 следующего содержания:

«25) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления».

1. Статья 357.9 содержится в главе 33.1 «Таможенные сборы» Таможенного кодекса РФ. Эта глава была включена в Таможенный кодекс РФ Федеральным законом от 11 ноября 2004 года «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации»[219]. Названная статья предусматривает случаи освобождения от уплаты таможенных сборов.

К таможенным сборам относятся:

а) таможенные сборы за таможенное оформление;

б) таможенные сборы за таможенное сопровождение;

в) таможенные сборы за хранение.

Плательщиками таможенных сборов являются декларанты и иные лица, на которых Таможенным кодексом РФ возложена обязанность уплачивать таможенные сборы. Сроки уплаты и ставки таможенных сборов установлены соответственно статьями 357.6 и 357.10 Таможенного кодекса РФ.

Статья 357.9 Таможенного кодекса РФ называется «Освобождение от уплаты таможенных сборов». Комментируемая норма дополняет содержащийся в пункте 1 названной статьи Таможенного кодекса РФ перечень товаров, в отношении которых таможенные сборы за таможенное оформление не взимаются.

2. Освобождение от взимания таможенных сборов по федеральному закону об Особой экономической зоне в Калининградской области:

---

[219] *Собрание* законодательства РФ. 2004. №46. Ст. 4494.

1) касается лишь товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, а также продуктов их переработки;

2) относится лишь к одному виду таможенных сборов — таможенным сборам за таможенное оформление;

3) применяется только в одном случае, если товары и продукты их переработки, ввезенные на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, *помещаются под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления*. При декларировании товаров в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в установленном порядке, то есть при помещении товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление не применяется. Об этом говорится в письме ФТС России от 28 марта 2006 года №01—06/9999 «О применении Федерального закона от 10.01.2006 года №16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

При помещении под другие таможенные режимы таможенные сборы взимаются в общем порядке.

Статья 27. Вступление в силу настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 апреля 2006 года.

1. Комментируемый закон принят Государственной думой 23 декабря 2005 года и одобрен Советом Федерации 27 декабря 2007 года. Закон опубликован в Собрании законодательства РФ. 2006. №3. Ст. 280 и в «Российской газете» за 19 января 2006 года.

Комментируемый закон дополнен рядом положений, содержащихся в Федеральном законе от 17 мая 2007 года №84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона

«Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», статью 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 288^1 и 385^1 Налогового кодекса Российской Федерации»[220].

2. Для реализации на практике отдельных положений комментируемого закона требуется разработка ряда подзаконных нормативных актов. Принятие некоторых из них прямо предусмотрено соответствующими нормами комментируемого закона. В частности, Правительством РФ уже приняты ряд нормативных актов, названных в комментируемом законе, и определены:

— список подакцизных товаров, на производство которых не могут быть направлены инвестиционные проекты, реализуемые резидентами Особой экономической зоны (ч. 10 ст. 4 закона)[221];

— методика расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации инвестиционного проекта и порядок установления (фиксации) факта увеличения этой величины (ч. 3 ст. 6 закона)[222];

— порядок проведения проверок соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны требованиям комментируемого закона (ч. 1 ст. 7 закона);

---

[220] *Собрание* законодательства РФ. 2007. №22. Ст. 2564.

[221] См.: *Постановление* Правительства РФ от 31 марта 2006 года №185 «Об утверждении списка подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области» // Собрание законодательства РФ. 2006. №15. Ст. 1617.

[222] См.: *Постановление* Правительства РФ от 23 июня 2006 года №391 «Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядка установления (фиксации) факта увеличения этой величины» // Там же. №26. Ст. 2852.

— перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области (ч. 1 ст. 10 закона)[223];

— порядок применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов (ч. 4 ст. 24 закона)[224];

— перечень простых сборочных операций и иных операций, осуществление которых не изменяет состояние товара и не отвечает критериям достаточной переработки (ч. 2 ст. 24 закона)[225];

Должны быть еще установлены Правительством РФ:

— сроки, в течение которых отдельные категории товаров не могут помещаться под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области (ч. 2 ст. 10 закона);

— ограничения пользования и распоряжения отдельными транспортными средствами, помещенными под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области (ч. 2 ст. 15 закона);

---

[223] См.: *Постановление* Правительства РФ от 31 марта 2006 года №186 «О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области» // Собрание законодательства РФ. 2006. №15. Ст. 1618.

[224] См.: *Постановление* Правительства РФ от 30 марта 2006 года №171 «Об утверждении Правил применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области»// Там же. №14. Ст. 1549.

[225] См.: *Постановление* Правительства РФ от 31 марта 2006 года №184 «Об утверждении перечня простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области» // Там же. №15. Ст. 1616.

— упрощенный порядок оформления виз для въезда в Калининградскую область иностранных граждан — представителей резидентов, инвесторов, а также лиц, приглашенных для обсуждения возможностей сотрудничества в Особой экономической зоне в Калининградской области (ч. 2 ст. 19 закона).

Упрощенный порядок таможенного оформления отдельных видов товаров определен Приказом Федеральной таможенной службы от 3 июля 2007 года № 797 «Об утверждении упрощенного порядка таможенного оформления отдельных видов товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации»[226].

2. Со дня вступления в силу настоящего Федерального закона признать утратившими силу:

1) Федеральный закон от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 4, ст. 224), за исключением подпункта 2 части первой статьи 7, действие которого продолжается до 1 июля 2006 года в отношении ввоза на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области легковых автомобилей.

1. Названный федеральный закон почти в полном объеме прекратил свое действие с 1 апреля 2006 года. Исключение было сделано лишь в отношении нормы, предусматривающей возможность ввоза из других стран в ОЭЗ в Калининградской области легковых автомобилей без уплаты ввозных таможенных пошлин. Эта норма действовала до 1 июля 2006 года. Но ввоз легковых автомобилей без уплаты таможенных пошлин мог быть осуществлен лишь теми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые приобрели на конкурсной основе квоты на ввоз определенного количества автомобилей. Общий объем таких квот был ограничен количеством 8 тыс. лег-

[226] *Российская* газета. 2007. 1 августа.

ковых автомобилей в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2005 г. №2361-р «О количественных ограничениях на ввоз товаров в таможенном режиме свободной таможенной зоны, действующем на территории Особой экономической зоны в Калининградской области»[227].

Срок воза соответствующих легковых автомобилей для помещения их под таможенный режим свободной таможенной зоны был установлен до 1 июля 2006 года. Однако сам факт ввоза легкового автомобиля на таможенную территорию РФ в определенный срок не является достаточным условием для помещения его под указанный таможенный режим. Обязательным условием применения названного таможенного режима является не только ввоз автомобиля, но и предоставление в таможенный орган в срок до 1 июля 2006 года грузовой таможенной декларации, составленной по установленной форме. Невыполнение этого условия (предоставление декларации в более поздние сроки) ведет к невозможности применения таможенного режима свободной таможенной зоны[228].

2) пункт 26 статьи 2 Федерального закона от 21 марта 2002 года №31-ФЗ «О приведение законодательных актов в соответствие с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, №12, ст. 1093).

1. Указанной нормой в статью 4 Федерального закона от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» была включена отсылочная норма о государственной регистрации юридических лиц в ОЭЗ в порядке, установленном федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц». Поскольку указанный федеральный закон утрачивает силу, то утратившими силу признаются и внесенные в него изменения.

---

[227] *Собрание* законодательства РФ. 2006. №4. Ст. 462.

[228] См. постановления ФАС Северо-Западного округа от 24 августа 2007 г. (дело №А21—6106/20060); от 29 августа 2007 г. (дело №А21—7169/ 2006); от 19 октября 2007 г. (дело №А21—7170/ 2006).

3) статью 11 Федерального закона от 8 декабря 2003 года № 169-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу законодательных актов РСФСР» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4855).

1. Указанной статьей исключены из статьи 4 Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» положения о государственной регистрации в ОЭЗ юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Поскольку указанный федеральный закон утрачивает силу, то утратившими силу признаются и внесенные в него изменения.

4) статью 35 Федерального закона от 29 июня 2004 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 27, ст. 2711).

1. Отменяемая статья вносила изменения в статью 7 Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» в части названия таможенных органов в связи с прекращением деятельности ГТК РФ. Поскольку указанный федеральный закон утрачивает силу, то, естественно, утратившими силу признаются и внесенные в него изменения.

5) абзац третий статьи 73 Федерального закона от 22 августа 2004 года № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 35, ст. 3607).

1. Названной нормой были внесены в свое время изменения в часть первую статьи 7 Федерального закона от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» в части отмены льгот по уплате акцизов по подакцизным товарам, ввезенным в ОЭЗ из других стран, при вывозе их в зарубежные страны. Поскольку указанный федеральный закон утрачивает силу, то, естественно, утратившими силу признаются и внесенные в него изменения.

6) статью 4 Федерального закона от 18 июля 2005 года №90-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, №30, ст. 3101).

1. Указанная статья предусматривала изменение формулировок статей 15, 19, 20, 23 Федерального закона от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» относительно валютного контроля и валютного регулирования в ОЭЗ в Калининградской области. Поскольку названный федеральный закон утрачивает силу, то, естественно, утратившими силу признаются и внесенные в него изменения.

7) статью 7 Федерального закона от 22 июля 2005 года №117-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты в связи с принятием Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, №30, ст. 3128).

1. Указанной статьей внесены изменения в редакцию части первой статьи 7 Федерального закона от 22 января 1996 года №13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» о том, что в ОЭЗ в Калининградской области действует таможенный режим свободной таможенной зоны, согласно которому предусматривалось использование ранее закрепленных таможенных льгот. Поскольку названный федеральный закон утрачивает силу, то утратившими силу признаются и внесенные в него изменения.

3. С 1 июля 2006 года признать утратившими силу:

1) Федеральный закон от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 4, ст. 224).

1. На самом деле с 1 июля 2006 года прекратила действие лишь одна норма названного федерального закона (подпункт 2 части 1 статьи 7 в отношении ввоза на территорию ОЭЗ в Калининградской области легковых автомобилей). Остальные нормы указанного закона прекратили свое действие еще раньше, с 1 апреля 2006 года в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 27 комментируемого закона. Формулировка комментируемой нормы лишний раз подчеркивает, что Федеральный закон от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» утратил силу в полном объеме и никакие из его норм больше не действуют.

2) статью 73 Федерального закона от 22 августа 2004 года № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 35, ст. 3607.

1. Названной нормой были внесены в свое время изменения в часть первую статьи 7 Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» в части отмены льгот по уплате акцизов по ввозимым в ОЭЗ и вывозимым с ее территории подакцизным товарам. Поскольку указанный федеральный закон утрачивает силу, то, естественно, утратившими силу признаются и внесенные в него изменения.

4. Нормативные правовые акты, в том числе нормативные правовые акты органов государственной власти, принятые для реализации Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области» и действующие на день вступления в силу настоящего Федерального закона, сохраняют свое действие в части, не противоречащей настоящему Федеральному закону.

1. Комментируемый закон, как и любой другой федеральный закон, в соответствии со ст. 76 Конституции РФ имеет прямое действие на всей территории России. Это означает, что ранее принятые нормативные правовые акты действуют в части, не противоречащей настоящему закону. Вступление в силу комментируемого закона требует приведения в соответствие с ним ранее принятых нормативных правовых актов или их отмены, если они противоречат положениям настоящего закона. До их приведения в соответствие с комментируемым законом нормы федерального закона от 10 января 2006 г. № 16-ФЗ имеют приоритетное значение по сравнению с ранее действующими. Это относится и к ранее принятым федеральным законам, содержащим нормы об ОЭЗ в Калининградской области, поскольку акт, принятый позднее, обладает большей юридической силой, чем ранее принятый.

Комментируемая норма специально указывает на сохранение действия нормативных правовых актов, принятых для реализации Федерального закона от 22 января 1996 года № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области». Примерами таких нормативных правовых актов могут служить:

а) Федеральная целевая программа развития Калининградской области на период до 2010 года[229], утвержденная постановлением Правительства РФ от 7 декабря 2001 г. № 866;

[229] *Собрание* законодательства РФ. 2001. № 52. Ч. 1. Ст. 4974; 2004. № 50. Ст. 5076.

б) распоряжение ГТК России от 17 августа 1998 г. №01—14/893 «О применении таможенных режимов в Калининградской области»[230];

в) распоряжение ГТК России от 6 мая 2004 г. №200-р «О декларировании товаров в Калининградской области»;

г) Инструкция по применению неполной периодической таможенной декларации в отношении товаров, произведенных в Особой экономической зоне в Калининградской области, утвержденная приказом Калининградского региона СЗТУ ФТС РФ от 27 мая 2004 г. №163.

[230] *Российская* газета. 1998. 3 ноября.

Приложение 1

Подзаконные нормативно-правовые акты, конкретизирующие положения комментируемого закона

— Постановление Правительства РФ от 30 марта 2006 года № 171 «Об утверждении Правил применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области» // Собрание законодательства РФ. 2006. № 14. Ст. 1549.

— Постановление Правительства РФ от 31 марта 2006 года № 184 «Об утверждении перечня простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области» // Собрание законодательства РФ. 2006. № 15. Ст. 1616.

— Постановление Правительства РФ от 31 марта 2006 года № 185 «Об утверждении списка подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области» // Собрание законодательства РФ. 2006. № 15. Ст. 1617.

— Постановление Правительства РФ от 31 марта 2006 года № 186 «О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области» // Собрание законодательства РФ. 2006. № 15. Ст. 1618.

— Постановление Правительства РФ от 23 июня 2006 года № 391 «Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области

инвестиционного проекта и порядка установления (фиксации) факта увеличения этой величины» // Собрание законодательства РФ. 2006. №26. Ст. 2852.

— Постановление Правительства РФ от 18 октября 2006 года №615 «Об утверждении Правил проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона «Об Особой экономической зоны в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки на налоговый учет» // Собрание законодательства РФ. 2006. №44. Ст. 4591.

— Постановление Правительства РФ от 10 сентября 2007 г. №570 «О продукции растительного происхождения, произведенной (выращенной) и собранной на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, в том числе на основе ввезенного сырья, при вывозе которой с территории Особой экономической зоны в Калининградской области вывозные таможенные пошлины не уплачиваются» // Собрание законодательства РФ. 2007. №38. Ст. 4548.

— Приказ Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами от 25 апреля 2006 года №59 «Об утверждении порядка ведения и формы единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области».

— Приказ Федерального агентства по управлению особыми экономическими зонами от 11 января 2007 года №2 «Об утверждении порядка предоставления ежегодного отчета о результатах функционирования Особой экономической зоны в Калининградской области».

— Приказ Федеральной таможенной службы от 3 июля 2007 года №797 «Об утверждении упрощенного порядка таможенного оформления отдельных видов товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, при их перемеще-

нии через таможенную границу Российской Федерации» // Российская газета. 2007. 1 августа.

— Постановление Правительства Калининградской области от 30 марта 2006 г. № 182 «О возложении на Министерство экономики Калининградской области функций администрации Особой экономической зоны в Калининградской области»

— Постановление Правительства Калининградской области от 30 марта 2006 г. № 189 «Об организации, выдающей сертификаты происхождения товара, подвергнутого достаточной переработке в Особой экономической зоне в Калининградской области»

— Распоряжение Администрации Особой экономической зоны в Калининградской области от 15 июня 2007 года №12-р «О порядке проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области условиям реализации осуществляемого им инвестиционного проекта, содержащимся в инвестиционной декларации»

— Распоряжение Администрации Особой экономической зоны в Калининградской области от 17 июля 2007 года №14-р «О предоставлении в Администрацию Особой экономической зоны в Калининградской области ежеквартального отчета о деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области»

Приложение 2

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 30 марта 2006 г. № 171

Об утверждении правил применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области

В соответствии с пунктом 4 статьи 24 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства РФ, 2006, № 3, ст. 280) Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые Правила применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области.

Председатель Правительства РФ М. Фрадков

Утверждены постановлением Правительства РФ
от 30 марта 2006 г. № 171

Правила
применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области

1. Настоящие Правила, разработанные в соответствии с Федеральным законом «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», определяют порядок применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области.

2. Товары считаются подвергнутыми достаточной переработке на территории Особой экономической зоны в Калининградской области (далее — Особая экономическая зона), если в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров выполняется одно из следующих условий:

произошло изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков;

произошло изменение стоимости товаров (процентная доля добавленной стоимости достигла 30 процентов).

3. Добавленная стоимость переработки товаров на территории Особой экономической зоны рассчитывается по формуле:

$$\text{Ац} = \frac{\text{Рц} - \text{Рст. имп}}{\text{Рц}} \cdot 100\%,$$

где Ац — добавленная стоимость;

Рц — цена товара, произведенного на территории Особой экономической зоны, на условиях «франко-завод» изготовителя с учетом прибыли предприятия;

Рст. имп — таможенная стоимость товаров, использованных при переработке и не происходящих с таможенной территории Российской Федерации.

4. В расчет цены товара, произведенного на территории Особой экономической зоны, на условиях «франко-завод» изготовителя включаются:

а) материальные расходы, определяемые в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

б) расходы на оплату труда, определяемые в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса Российской Федерации;

в) суммы начисленной амортизации, определяемые в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса Российской Федерации;

г) расходы на ремонт основных средств, определяемые в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса Российской Федерации;

д) расходы на освоение природных ресурсов, определяемые в соответствии со статьей 261 Налогового кодекса Российской Федерации;

е) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, определяемые в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса РФ;

ж) расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, определяемые в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ;

з) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, определяемые в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ.

5. Документом, подтверждающим соответствие товара критериям достаточной переработки, определяемым в соответствии с настоящими Правилами, является сертификат происхождения товара, подвергнутого достаточной переработке на территории Особой экономической зоны (далее — сертификат).

Сертификат выдается органом (организацией), определяемым высшим исполнительным органом Калининградской области по согласованию с федеральным органом исполнительной

власти, уполномоченным осуществлять функции управления особыми экономическими зонами (далее — орган, выдающий сертификат), по установленной форме согласно приложению.

6. Сертификат выдается на изготовленную и отправляемую партию товара.

7. Сертификат оформляется и удостоверяется органом, выдающим сертификат, после заполнения и при предъявлении отправителем:

письменного заявления отправителя, подписанного руководителем предприятия и заверенного печатью предприятия, о выдаче сертификата. В заявлении указываются сведения об использованных при переработке иностранных товарах, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, о продуктах их переработки, об операциях по переработке, и о примененном критерии достаточной переработки;

документов, подтверждающих сведения, указанные в заявлении, включая копии таможенных деклараций на товары, использованные при переработке и не происходящие с таможенной территории Российской Федерации, а также документацию о технологии переработки товаров.

Орган, выдающий сертификат, при необходимости может запросить дополнительные документы или назначить экспертизу для подтверждения сведений, указанных в заявлении.

8. Срок выдачи сертификата или мотивированного решения об отказе в его выдаче не может превышать 5 рабочих дней с даты предъявления в орган, выдающий сертификат, необходимых документов.

9. Орган, выдающий сертификат, обязан хранить копию сертификата, а также документы, указанные в пункте 7 настоящих Правил, в течение 3 лет.

10. Сертификат считается недействительным, если в нем имеются подчистки, помарки или незаверенные исправления, отсутствуют необходимые подписи или печати, сведения о товаре не позволяют установить их отношение к декларируемым товарам.

11. Сведения о товаре удостоверяет руководитель организации-отправителя.

12. Руководитель органа, выдающего сертификат, или сотрудник, уполномоченный на выдачу сертификата, удостоверяет сертификат и заверяет его печатью органа, выдающего сертификат. Заверенный сертификат регистрируется органом, выдающим сертификат.

13. Оригинал сертификата представляется в таможенный орган. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

14. Товар, подвергшийся переработке на территории Особой экономической зоны, не считается происходящим из Особой экономической зоны до тех пор, пока не будет представлен сертификат, заверенный в соответствии с пунктом 12 настоящих Правил.

15. При возникновении обоснованных сомнений в отношении правильности оформления сертификата или достоверности содержащихся в нем сведений, в том числе сведений о происхождении товара, таможенный орган вправе самостоятельно произвести проверку сведений, указанных в сертификате (в том числе с помощью экспертизы товаров).

16. Таможенные органы по запросу заинтересованного лица представляют заверенную в установленном порядке копию сертификата.

В настоящих Правилах заинтересованным лицом считается юридическое лицо с местонахождением в Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством РФ, а также физическое лицо, постоянно проживающее в Российской Федерации, в том числе зарегистрированное на территории Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя, выступающее в качестве собственника, покупателя или декларанта товара, указанного в сертификате.

17. Организациям, выпускающим товары в соответствии с постоянной номенклатурой, в порядке, установленном пунктами 7—12 настоящих Правил, может выдаваться сертификат на производимую этими организациями продукцию сроком действия до 1 года. При этом срок действия сертификата указывается в графе 5 «Для служебных отметок». Копия сертификата, заверенная в соответствии с пунктом 12 настоящих Правил, представляется в таможенный орган.

Приложение 3

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 31 марта 2006 г. № 184

Об утверждении перечня простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 24 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства РФ, 2006, № 3, ст. 280) Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемый перечень простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

2. Установить, что предложения о необходимости внесения изменений в перечень, утвержденный настоящим Постановлением, представляются в установленном порядке Министерством экономического развития и торговли РФ.

Председатель Правительства РФ М. ФРАДКОВ
Утвержден постановлением Правительства РФ
от 31 марта 2006 г. № 184

Перечень
простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области

Операции	Код ТН ВЭД России	Наименование товара
1. Изготовление путем склейки иностранных компонентов (тафтингового текстильного материала и основы) с последующими сушкой, обрезкой кромки, разрезанием по размерам	5703	ковры и прочие текстильные напольные покрытия тафтинговые
2. Смешивание мяса домашней птицы, в том, числе механической обвалки, или мяса животных со специями (пряностями) и (или), растительными белками и (или) солью, посол мяса методом шприцевания, разделка, необваленного мяса на части, а также операции по изготовлению мяса домашней птицы механической обвалки	0201, 0202, 0203, 0204, 0205 00, 0207 из 0210 11—0210 20 9000, из 0210 99 100 0—0210 99 290 0 из 0210 99 390 0, 0210 99 900 0, из 1602 31—1602 50 800 0 из 1602 90 510 0—1602 90 980 0	продукты переработки мяса
3. Изготовление путем растворения сахара в воде с добавлением или без добавления ароматизаторов, красителей, какао, кофе, чая и каких-либо иных пищевых веществ, а также разделение товара на компоненты, не приводящее к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара	из 1702 из 1806 20 2106 90 300 0 2106 90 510 0 2106 90 550 0 2106 90 590 0 из 2101 12 из 2101 20	сахарные сиропы сахарные сиропы с добавлением какао сахарные сиропы с вкусо-ароматическими или красящими добавками сахарные сиропы с добавлением экстрактов, эссенций или концентратов кофе (молотого кофе) сахарные сиропы с добавлением экстрактов, эссенций или концентратов чая

Продолжение табл.

Операции	Код ТН ВЭД России	Наименование товара
4. Изготовление путем смешивания с сахаром с добавлением или без добавления ароматизаторов, красителей, какао, кофе, чая и каких-либо иных пищевых веществ, а также разделение товара на компоненты, не приводящее к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара	1701 91 000	сахар со вкусо-ароматическими или красящими добавками
	из 1701 99 900	сахар с добавлением пищевых добавок или других пищевых продуктов
	2106 90 980 9	сахар в твердом состоянии добавлением вкусо-ароматических или красящих добавок либо других пищевых продуктов
	0402 10 910 0 0402 10 990 0 0402 29 150 0 0402 29 190 0 0402 29 910 0 0402 29 990 0	молоко или сливки в порошке, гранулах или других твердых формах с добавлением сахара или других подслащивающих веществ
	0403 90 310 0 0403 90 330 0 0403 90 390 0 0403 90 710 0 0403 90 730 0 0403 90 790 0	пахта или ферментированные или сквашенные молоко и сливки в порошке, гранулах или других твердых формах с добавлением сахара или других подслащивающих веществ
	0404 10 260 0 0404 10 280 0 0404 10 320 0 0404 10 340 0 0404 10 360 0 0404 10 380 0	молочная сыворотка или другие продукты из натуральны компонентов молока в порошке, гранулах или других твердых формах с добавлением сахара или других подслащивающих веществ
	из 2101 12	смеси твердых экстрактов или концентратов молотого кофе и сахара
	1806 10	какао-порошок с добавлением сахара или других подслащивающих веществ

Продолжение табл.

Операции	Код ТН ВЭД России	Наименование товара
5. Изготовление путем сборки из импортных комплектующих при выполнении следующих операций: разборка компонентов телевизионного приемника проверка качества комплектующих телевизионного приемника подготовка (одевание и крепление провода заземления и петли размагничивания), установка и крепление кинескопа в корпусе установка в корпус блока шасси установка и крепление отдельных элементов телевизионного приемника тестирование и настройка упаковка	из 8528	телевизионные приемники
6. Изготовление путем сборки при выполнении следующих операций**: монтаж оборудования салона (кабины), предусматривающий установку приборной панели, сидений, обивку салона (кабины) и багажника (если предусмотрено конструкцией), установку аудиооборудования; монтаж агрегатов, предусматривающий установку ведущих и неведущих мостов, элементов трансмиссии, рулевого механизма, передней и задней подвесок, топливного бака, выхлопной системы, ходовых колес, силового агрегата, подсборку узлов и агрегатов, в том числе силового, и ходовой части; монтаж элементов экстерьера, предусматривающих установку передних и задних бамперов, облицовку радиатора;	из 8703, 8704	автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей и грузов

Окончание табл.

Операции	Код ТН ВЭД России	Наименование товара
монтаж электрооборудования, предусматривающий установку световых приборов, звуковых сигналов, стартера, аккумуляторной батареи; установку деталей, узлов и агрегатов на окрашенный кузов; проведение контрольных испытаний готовых моторных транспортных средств		

* Для определения товаров, включенных в настоящий перечень, следует пользоваться кодом ТН ВЭД России (наименование товара приведено только для удобства пользования). Это примечание не относится к случаям, для которых оговаривается, что операции применяются не ко всем товарам, классифицируемым по указанному коду, и что следует руководствоваться также наименованием товара.

** Указанные операции осуществляются в отношении моторных транспортных средств, производимых по контрактам (соглашениям), заключенным юридическими лицами после вступления в силу постановления Правительства РФ от 24 мая 2007 г. № 317 «О внесении изменений в перечень простых сборочных и иных операций, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара и которые не отвечают критериям достаточной переработки товаров, происходящих с территории Особой экономической зоны в Калининградской области, утвержденный постановлением Правительства РФ от 31 марта 2006г. № 184».

Приложение 4

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 31 марта 2006 г. № 185

Об утверждении списка подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области

Во исполнение пункта 2 части 10 статьи 4 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства РФ, 2006, № 3, ст. 280) Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемый список подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области.

Председатель Правительства РФ М. Фрадков

Утвержден постановлением Правительства РФ
от 31 марта 2006 г. № 185

Список подакцизных товаров, на производство которых не может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области

1. Спирт этиловый из всех видов сырья

2. Спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов

3. Алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов)

4. Пиво

5. Табачная продукция

6. Автомобильный бензин

7. Дизельное топливо

8. Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей

9. Прямогонный бензин

Приложение 5

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 31 марта 2006 г. № 186

О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области

В соответствии со статьей 10 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» Правительство РФ постановляет:

1. Утвердить прилагаемый перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области.

2. Настоящее Постановление вступает в силу с 1 апреля 2006 г.

Председатель Правительства РФ М. Фрадков

Утвержден постановлением Правительства РФ
от 31 марта 2006 г. № 186

Перечень
товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области

Наименование позиции *	Код ТН ВЭД России
Крупный рогатый скот живой,	0102
кроме:	
- чистопородные племенные животные	0102 10
--- массой не более 80 кг	0102 90 050 0
Свиньи живые,	0103

Продолжение табл.

Наименование позиции *	Код ТН ВЭД России
кроме:	
- чистопородные племенные животные	0103 10 000 0
-- массой менее 50 кг	0103 91
Домашняя птица живая, то есть куры домашние (Gallus domesticus), утки, гуси, индейки и цесарки, кроме:	0105
-- куры домашние (Gallus domesticus)	0105 11
-- индейки	0105 12 000 0
-- прочие	0105 19
Мясо крупного рогатого скота, свежее или охлажденное, кроме:	0201
- обваленные	0201 30 000
Мясо крупного рогатого скота, мороженое, кроме:	0202
-- обваленные	0202 30
Свинина свежая, охлажденная или мороженая, кроме:	0203
----- обваленная	0203 29 550
Мясо и пищевые субпродукты домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежие, охлажденные или мороженые:	
- кур домашних (Gallus domesticus):	
-- не разделенные на части, свежие или охлажденные	0207 11
-- не разделенные на части, мороженые	0207 12
-- части тушек и субпродукты, свежие или охлажденные	0207 13
-- части тушек и субпродукты, мороженые:	
----- половины или четвертины	0207 14 200
----- ножки и куски из них	0207 14 600
---- печень	0207 14 910
---- прочие	0207 14 990
Молоко и сливки, несгущенные и без добавления сахара или других подслащивающих веществ, кроме:	0401
--- прочие	0401 30 990 0

Продолжение табл.

Наименование позиции *	Код ТН ВЭД России
Пахта, свернувшиеся молоко и сливки, йогурт, кефир и прочие ферментированные или сквашенные молоко и сливки, сгущенные или несгущенные, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ, с вкусо-ароматическими добавками или без них, с добавлением или без добавления фруктов, орехов или какао,	0403
кроме:	
- йогурт	0403 10
Сливочное масло и прочие жиры и масла, изготовленные из молока; молочные пасты:	
- сливочное масло	0405 10
Сыры и творог,	0406
кроме:	
- плавленые сыры, нетертые и не в порошке	0406 30
- голубые сыры	0406 40
- сыры прочие	0406 90
Яйца птиц в скорлупе, свежие, консервированные или вареные:	
-- прочие	0407 00 300 0
Картофель свежий или охлажденный:	
- прочий	0701 90
Лук репчатый, лук шалот, чеснок, лук-порей и прочие луковичные овощи, свежие или охлажденные:	
--- прочий	0703 10 190 0
- чеснок	0703 20 000 0
Капуста кочанная, капуста цветная, кольраби, капуста листовая и аналогичные съедобные овощи из рода Brassica, свежие или охлажденные:	
--- капуста белокочанная	0704 90 100 1
Морковь, репа, свекла столовая, козлобородник, сельдерей корневой, редис и прочие аналогичные съедобные корнеплоды, свежие или охлажденные:	
-- морковь	0706 10 000 1
--- свекла столовая	0706 90 900 1
Огурцы и корнишоны, свежие или охлажденные:	
-- с 16 мая по 30 сентября	0707 00 050 4

Продолжение табл.

Наименование позиции *	Код ТН ВЭД России
Овощи прочие, свежие или охлажденные:	0709 51 000 0
-- грибы рода Agaricus	0709 90 900 0
-- прочие	1001
Пшеница и меслин,	
кроме:	
--- пшеница мягкая и меслин семенные	1001 90 910 0
Рожь, кроме семенной	из 1002 00 000 0
Ячмень:	
- прочий	1003 00 900 0
Овес, кроме семенного	из 1004 000 000
Мука пшеничная или пшенично-ржаная	1101 00
Мука из зерна прочих злаков, кроме пшеничной или пшенично-ржаной:	
- мука ржаная	1102 10 000 0
Крупа, мука грубого помола и гранулы из зерна злаков:	
-- из пшеницы	1103 11
-- из зерна прочих злаков,	1103 19
кроме:	
--- из овса	1103 19 400 0
--- из риса	1103 19 500 0
---- из сорго	1103 19 900 1
- гранулы,	1103 20
кроме:	
-- из овса	1103 20 300 0
-- из кукурузы	1103 20 400 0
-- из риса	1103 20 500 0
Маргарин; пригодные для употребления в пищу смеси или готовые продукты из животных или растительных жиров или масел или фракций различных жиров или масел данной группы, кроме пищевых жиров или масел или их фракций товарной позиции 1516:	1517 10
- маргарин, за исключением жидкого маргарина	1601 00
Колбасы и аналогичные продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови; готовые пищевые продукты, изготовленные на их основе	

Продолжение табл.

Наименование позиции *	Код ТН ВЭД России
Готовые или консервированные продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови прочие:	
-- из кур домашних (Gallus domesticus)	1602 32
-- прочие	1602 39
-- окорока и их отруба	1602 41
-- лопаточная часть и ее отруба	1602 42
-- прочие, включая смеси	1602 49
- из мяса крупного рогатого скота	1602 50
Готовая или консервированная рыба; икра осетровых и ее заменители, изготовленные из икринок рыбы:	
---- прочие	1604 13 190 0
--- прочие	1604 13 900 0
----- прочие	1604 14 180 0
---- прочая	1604 15 190 0
------ прочая	1604 19 989 0
Кондитерские изделия из сахара (включая белый шоколад), не содержащие какао:	
---- тоффи, карамели и аналогичные сладости	1704 90 750 0
Макаронные изделия, подвергнутые или не подвергнутые тепловой обработке, с начинкой (из мяса или прочих продуктов) или без начинки, или приготовленные другим способом, такие как спагетти, макароны, лапша, рожки, клецки, равиоли, каннеллони; кускус, готовый или не готовый к употреблению в пищу:	
-- прочие	1902 19
Хлеб, мучные кондитерские изделия, пирожные, печенье и прочие хлебобулочные и мучные кондитерские изделия, содержащие или не содержащие какао; вафельные пластины, пустые капсулы, пригодные для использования в фармацевтических целях, вафельные облатки для запечатывания, рисовая бумага и аналогичные продукты:	
--- хлебобулочные изделия, не содержащие добавок в виде меда, яиц, сыра или плодов и содержащие в сухом состоянии не более 5 мас.% сахара и не более 5 мас.% жира	1905 90 300 0
Пищевые продукты, в другом месте не поименованные или не включенные:	
---- прочие	2106 90 980 9

Продолжение табл.

Наименование позиции *	Код ТН ВЭД России
Воды, включая природные или искусственные минеральные, газированные, без добавления сахара или других подслащивающих или вкусо-ароматических веществ; лед и снег:	
-- негазированные	2201 10 110 0
-- прочие	2201 10 190 0
Торф (включая торфяную крошку), агломерированный или неагломерированный	2703 00 000 0
Антидетонаторы, антиоксиданты, ингибиторы смолообразования, загустители, антикоррозионные вещества и присадки готовые прочие к нефтепродуктам (включая бензин) или другим жидкостям, используемым в тех же целях, что и нефтепродукты:	
-- на основе соединений свинца	3811 11
-- прочие	3811 19 000 0
Бумага туалетная и аналогичная бумага, целлюлозная вата или полотно из целлюлозных волокон хозяйственно-бытового или санитарно-гигиенического назначения, в рулонах шириной не более 36 см или разрезанные по размеру или форме; носовые платки, косметические салфетки, полотенца, скатерти, салфетки, детские пеленки, тампоны, простыни и аналогичные изделия хозяйственно-бытового, санитарно-гигиенического или медицинского назначения, предметы одежды и принадлежности к одежде, из бумажной массы, бумаги, целлюлозной ваты или полотна из целлюлозных волокон:	
-- бумага туалетная	4818 10
-- платки носовые и косметические салфетки или салфетки для лица	4818 20 100 0
Изделия из цемента, бетона или искусственного камня, неармированные или армированные:	6810 91
-- сборные строительные блоки для строительства, включая жилищное	
Ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами	

Окончание табл.

Наименование позиции *	Код ТН ВЭД России
Изделия золотых или серебряных дел мастеров и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами	7113
Изделия из природного или культивированного жемчуга, драгоценных или полудрагоценных камней (природных, искусственных или реконструированных)	7114
Монеты	7116
Часы наручные, карманные и прочие, предназначенные для ношения на себе или с собой, включая секундомеры, с корпусом, изготовленным из драгоценного металла или из металла, плакированного драгоценным металлом	7118
Часы, не предназначенные для ношения на себе или с собой, с часовыми механизмами для часов, предназначенных для ношения на себе или с собой, кроме часов товарной позиции 9104	9101
Часы, не предназначенные для ношения на себе или с собой, прочие	9103
Ремешки, ленты и браслеты для часов, предназначенных для ношения на себе или с собой, и их части:	
-- из драгоценного металла	9105
	9113 10 100 0

* Для определения товаров, включенных в настоящий перечень, следует пользоваться кодом товара ТН ВЭД России; наименование товара приведено только для удобства пользования. Это примечание не относится к случаям, для которых оговаривается, что запрет на помещение под таможенный режим свободной таможенной зоны применяется не ко всем товарам, классифицируемым по указанному коду, и что следует руководствоваться также наименованием товара.

Приложение 6

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 23 июня 2006 г. № 391

Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядка установления (фиксации) факта увеличения этой величины

В соответствии с частью 3 статьи 6 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства РФ, 2006, №3, ст. 280) Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемую методику расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядок установления (фиксации) факта увеличения этой величины.

Председатель Правительства РФ М. Фрадков

Утверждена постановлением Правительства РФ
от 23 июня 2006 г. №391

МЕТОДИКА
расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала реализации резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядок установления (фиксации) факта увеличения этой величины

1. Резидент Особой экономической зоны в Калининградской области, осуществляющий реализацию инвестиционного проекта (далее — резидент), самостоятельно производит расчет величины совокупной налоговой нагрузки в отношении дея-

тельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, на основании раздельного бухгалтерского и налогового учета.

2. День начала реализации резидентом инвестиционного проекта определяется на основании графика осуществления ежегодного объема инвестиций, предусмотренного инвестиционной декларацией.

3. Увеличение величины совокупной налоговой нагрузки определяется резидентом методом сравнения величины совокупной налоговой нагрузки за календарный год, в котором по его расчетам произошло это увеличение, с величиной совокупной налоговой нагрузки за полный календарный год (если днем начала реализации резидентом инвестиционного проекта является 1 января этого календарного года) или за часть календарного года (время со дня начала реализации резидентом инвестиционного проекта до конца календарного года).

4. Расчет величины совокупной налоговой нагрузки за календарный год (часть календарного года), в котором началась реализация резидентом инвестиционного проекта, производится по следующей формуле:

$$СНН^1 = СНиС^1 / ВП^1,$$

где $СНН^1$ — величина совокупной налоговой нагрузки за календарный год (часть календарного года), когда началось финансирование резидентом инвестиционного проекта;

$ВП^1$ — выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, размер которых определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета за календарный год (часть календарного года), в котором началась реализация резидентом инвестиционного проекта;

$СНиС^1$ — сумма налогов и сборов, начисленная за календарный год (часть календарного года), в котором началась реализация резидентом инвестиционного проекта, за исключением сумм:

— акцизов и налога на добавленную стоимость;

— взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.

5. Порядок установления (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки определяется следующим образом:

1) установление (фиксация) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки производится резидентом на основании данных бухгалтерской и налоговой отчетности;

2) увеличение величины совокупной налоговой нагрузки рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{СНН}^2 = \frac{\text{СНиС}^2 - \text{ЗК} - \text{УСН}}{\text{ВП}^2} - \text{СНН}^1$$

где СНН^2 — отклонение в размере величины совокупной налоговой нагрузки;

СНиС^2 — сумма налогов и сборов, начисленная за календарный год, в котором по расчетам резидента произошло увеличение совокупной налоговой нагрузки. Этот показатель определяется аналогично показателю СНиС^1;

ЗК — сумма налогов и сборов, уплаченная резидентом в случае принятия федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в целях защиты основ конституционного строя Российской Федерации, здоровья граждан, их прав и законных интересов, охраны окружающей среды, обеспечения обороны страны и безопасности государства, а также регулирования отношений в области установления, исчисления, взимания и уплаты пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации;

УСН — увеличение сумм налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, образовавшееся в результате перехода резидента на исчисление указанных налогов с налоговой ставки в размере 0 процентов на налоговую ставку, уменьшенную на 50 процентов, в соответствии со статьями 288^1 и 385^1 Налогового кодекса Российской Федерации;

ВП^2 — выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием ус-

луг, размер которых определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета за календарный год (часть календарного года), в котором по расчетам резидента произошло увеличение величины совокупной налоговой нагрузки;

3) при установлении факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки резидент указывает законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах, повлекшие по его расчетам это увеличение и не подлежащие применению в соответствии со статьями 6 и 21 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

4) установление (фиксация) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки производится путем принятия решения администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области (далее — администрация) по результатам рассмотрения заявления резидента, поданного в администрацию и в Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области.

В заявлении резидента указываются законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах, повлекшие увеличение величины совокупной налоговой нагрузки и не подлежащие применению в соответствии со статьями 6 и 21 указанного Федерального закона.

К заявлению резидента прилагаются:

— расчет увеличения величины совокупной налоговой нагрузки, составленный в соответствии с настоящей методикой;

— данные бухгалтерской и налоговой отчетности.

Администрация и Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области не вправе отказать резиденту в принятии указанного заявления и обязаны по его просьбе проставить на копии заявления отметку о его принятии и дату его представления;

5) Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области рассматривает заявление резидента об

установлении (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки и направляет администрации свое заключение в течение 30 дней с даты представления заявления;

6) администрация рассматривает заявление резидента об установлении (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки, учитывая заключение Управления ФНС по Калининградской области, и направляет резиденту свое решение не позднее 60 дней с даты представления им заявления;

7) по результатам рассмотрения заявления резидента администрация подтверждает факт увеличения величины совокупной налоговой нагрузки или дает мотивированный отказ в подтверждении такого факта;

8) решение администрации об отказе в установлении (фиксации) факта увеличения величины совокупной налоговой нагрузки может быть обжаловано заявителем в судебном порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Приложение 7

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 18 октября 2006 г. № 615

Об утверждении правил проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет

В целях реализации статьи 7 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства РФ, 2006, № 3, ст. 280) Правительство РФ постановляет:

Утвердить прилагаемые Правила проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ», осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет.

Председатель Правительства РФ М. Фрадков

Утверждены постановлением Правительства РФ
от 18 октября 2006 г. № 615

Правила
проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет

1. Настоящие Правила устанавливают процедуру проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области (далее — резидент) требованиям Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон), осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области (далее — администрация) совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет (далее — налоговый орган).

2. Проверка, указанная в пункте 1 настоящих Правил (далее — проверка), проводится по совместному решению администрации и налогового органа их представителями (далее — проверяющие) после выполнения резидентом условий инвестиционной декларации, но не позднее двух месяцев со дня истечения первых трех лет со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

3. При проведении проверки проверяющие руководствуются Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

4. Налоговые органы участвуют в проведении проверки в пределах полномочий, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и Законом Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации».

5. Срок проверки не может превышать четырнадцати рабочих дней.

6. Администрация обязана заранее уведомить в письменной форме резидента о проведении проверки.

7. Доступ проверяющих на территорию или в помещение резидента осуществляется при предъявлении ими служебных удостоверений и документа, подтверждающего принятие совместного решения администрации и налогового органа о проведении проверки.

8. Проверяющие обязаны:

а) ознакомить резидента с его правами и обязанностями при проведении проверки;

б) соблюдать сроки проведения проверки;

в) обеспечить сохранность и возврат резиденту полученных от него подлинников документов;

г) обеспечить конфиденциальность сведений, составляющих служебную, банковскую, налоговую или коммерческую тайну резидента;

д) организовывать и проводить проверку, не нарушая нормального производственного процесса работы резидента;

е) предоставлять резиденту необходимую информацию о ходе проверки, а также ознакомить резидента с результатами проверки.

9. Проверяющие в пределах своей компетенции вправе:

а) самостоятельно определять методы и последовательность проведения проверки;

б) требовать и получать в установленные проверяющими сроки необходимые документы и принадлежащие резиденту информационные базы данных, относящиеся к предмету проверки, для достижения целей проверки;

в) информировать администрацию о фактах противодействия проведению проверки, предоставления проверяющим недостоверной, неполной информации или ее несвоевременного предоставления, несанкционированного доступа к накопленной у проверяющих информации;

г) прекратить проверку при оказании противодействия со стороны руководителя или сотрудника резидента (с оформлением соответствующего акта и назначением нового срока проверки).

10. Резидент при проведении проверки обязан:

а) оказывать содействие проведению проверки;

б) обеспечить проверяющим беспрепятственный доступ на свою территорию, в здания, служебные и производственные помещения;

в) предоставить все необходимые документы и их копии.

11. Резидент при проведении проверки вправе:

а) присутствовать при проведении проверки;

б) получать информацию о ходе проверки;

в) ознакомиться с актом о проведении проверки и давать по нему мотивированные возражения в письменной форме с приложением соответствующих документов;

г) обжаловать действия проверяющих в соответствии с законодательством РФ.

12. По результатам проверки не позднее пяти рабочих дней после ее окончания составляется акт, включающий:

а) вводную часть:

— основание проверки;

— предмет проверки;

— срок проведения проверки;

— состав проверяющих;

— справочные данные о резиденте;

— факты устранения нарушений, выявленных предыдущими проверками;

б) основную часть:

— изложение фактических результатов проверки со ссылкой в случае выявленных нарушений на соответствующие пункты Закона;

— описание видов деятельности резидента, в том числе не указанных в инвестиционной декларации;

— факты несоблюдения условий инвестиционной декларации в части исполнения обязательств по объему и срокам

капитальных вложений, а также иные обстоятельства, которые могут послужить основанием для исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. При необходимости к акту о проведении проверки прилагаются документы, связанные с результатами проведения проверки.

13. Акт о проведении проверки составляется в трех экземплярах. После подписания всех экземпляров указанного акта проверяющими один экземпляр вручается резиденту для ознакомления.

14. Резидент после ознакомления с актом о проведении проверки ставит на всех его экземплярах подпись и дату с записью "с актом ознакомлен". При отказе резидента от подписания указанного акта проверяющими делается соответствующая отметка в акте.

15. В случае несогласия с результатами проверки резидент в течение десяти рабочих дней со дня получения акта о проведении проверки представляет в администрацию свои возражения. Администрация совместно с налоговым органом рассматривает в течение семи рабочих дней возражения резидента и сообщает ему о результатах рассмотрения.

16. В случае если в результате проверки не выявлен факт занижения объема капитальных вложений, предусмотренного статьей 4 Закона, администрация обязана выдать резиденту свидетельство о выполнении условий инвестиционной декларации не позднее чем через десять дней со дня окончания проверки, но не позднее чем через три года и три месяца со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

17. В случае если в результате проверки выявлен факт занижения объема капитальных вложений, предусмотренного статьей 4 Закона, администрация вправе потребовать в судебном порядке исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

18. В случае выявления в результате проверки несоответствия деятельности резидента требованиям, установленным

Законом, администрация обязана потребовать исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области в судебном порядке.

19. Администрация направляет в месячный срок после окончания проверки копию акта о проведении проверки в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами и обеспечивающий действие специального правового режима Особой экономической зоны в Калининградской области.

20. Все документы, полученные и (или) составленные в ходе проведения проверки, формируются в отдельное дело и подлежат хранению администрацией в установленном порядке.

Научно-практическое издание

Нилов Константин Николаевич

Комментарий
к Федеральному закону
«Об Особой экономической зоне
в Калининградской области и о внесении изменений
в некоторые законодательные акты Российской Федерации»

(Постатейный)

Редактор Н. Н. Мартынюк. Корректор Н. Н. Генина
Оригинал-макет подготовлен Ю. Ю. Филипповым

Подписано в печать 3.12.2007 г.
Бумага для множительных аппаратов. Ризограф. Формат 60×90 $^{1}/_{16}$.
Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 24,4. Уч.-изд. л. 16,6.
Тираж 1000 экз. Заказ .

Издательство Российского государственного университета им. Иммануила Канта
236041, г. Калининград, ул. А. Невского, 14