

ГЛАВА 42

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ

Статья 326. Общие условия применения особенностей налогообложения в свободных экономических зонах

1. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах (далее - СЭЗ) применяются в отношении организаций, зарегистрированных администрацией СЭЗ в качестве резидентов СЭЗ в [порядке](#), установленном законодательством о СЭЗ.

2. Резиденты СЭЗ в отношении налогов, сборов (пошлин) пользуются правами и несут обязанности, установленные настоящим Кодексом для плательщиков налогов, сборов (пошлин) и (или) иных обязанных лиц, с учетом особенностей, предусмотренных актами законодательства, регламентирующими деятельность СЭЗ, и таможенным законодательством Таможенного союза, а также [Законом](#) Республики Беларусь "О таможенном регулировании в Республике Беларусь", международными договорами Республики Беларусь.

(в ред. Законов Республики Беларусь от 15.10.2010 [N 174-3](#), от 30.12.2011 [N 330-3](#), от 26.10.2012 [N 431-3](#), от 30.12.2014 [N 224-3](#))

3. Особенности налогообложения в СЭЗ, установленные настоящим Кодексом, если иное не предусмотрено [пунктами 4 и 5 статьи 327](#) настоящего Кодекса, распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

(в ред. Законов Республики Беларусь от 15.10.2010 [N 174-3](#), от 30.12.2011 [N 330-3](#), от 18.10.2016 [N 432-3](#))

3.1. за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии с заключенными между ними договорами товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ.

Применение особенностей налогообложения в СЭЗ в случае, указанном в [части первой](#) настоящего подпункта, осуществляется при условии наличия договора, заключенного между резидентом СЭЗ и иностранным юридическим или физическим лицом, на основании которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг), а также документов, подтверждающих реализацию и вывоз товаров за пределы территории Республики Беларусь (таможенные декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленными таможенными процедурами, транспортные (товаросопроводительные) и иные документы), выполнение работ, оказание услуг (акты выполненных работ, акты об оказании услуг и иные документы в зависимости от характера выполненных работ, оказанных услуг), и документов, подтверждающих вывоз результатов работ за пределы территории Республики Беларусь;

(в ред. Законов Республики Беларусь от 15.10.2010 [N 174-3](#), от 30.12.2014 [N 224-3](#), от 18.10.2016 [N 432-3](#))

3.2. исключен;

(пп. 3.2 статьи 326 исключен с 1 января 2017 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3)

3.3. товаров (работ, услуг) собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, другим резидентам СЭЗ согласно заключенным с ними договорам.

Применение особенностей налогообложения в СЭЗ в случае, указанном в [части первой](#) настоящего подпункта, осуществляется при условии наличия договора, заключенного между резидентами СЭЗ, на основании которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих реализацию товаров (товарно-транспортные накладные и (или) иные документы), выполнение работ, оказание услуг (акты выполненных работ, акты об оказании услуг и иные документы в зависимости от характера выполненных работ, оказанных услуг), а также копии [свидетельства](#) о регистрации, выданного администрацией СЭЗ и подтверждающего регистрацию юридического лица или индивидуального предпринимателя в качестве резидента СЭЗ, которому реализуются товары (работы, услуги). Копия свидетельства должна быть заверена печатью и подписью руководителя (уполномоченного им лица) такого юридического лица, печатью (при ее наличии) и подписью указанного индивидуального предпринимателя (уполномоченного им лица);

3.4. за пределами Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии с заключенными между ними договорами товаров собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ.

Применение особенностей налогообложения в СЭЗ в случае, указанном в [части первой](#) настоящего подпункта, осуществляется при условии наличия договора, заключенного между резидентом СЭЗ и иностранным юридическим или физическим лицом, на основании которого осуществляется реализация товаров, договора, предусматривающего хранение товаров на территории иностранного государства и (или) участие товаров в выставках-ярмарках, проводимых на территории иностранного государства, заключенного резидентом СЭЗ с иностранным юридическим или физическим лицом, оказывающим услуги по хранению товаров и (или) организации участия резидента СЭЗ в выставке-ярмарке, документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Республики Беларусь (таможенные декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленными таможенными процедурами, транспортные (товаросопроводительные) и иные документы), а также товарной накладной, выписанной резидентом СЭЗ в адрес покупателя - иностранного юридического или физического лица, и документов, подтверждающих отгрузку (отпуск) товаров резидента СЭЗ покупателю - иностранному юридическому или физическому лицу с мест хранения на территории иностранного государства или с выставки-ярмарки, проводимой на территории иностранного государства.

(в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 18.10.2016 N 432-3)

(пп. 3.4 статьи 326 введен [Законом](#) Республики Беларусь от 30.12.2014 N 224-3)

4. Для применения особенностей налогообложения в СЭЗ, установленных настоящим Кодексом:

КонсультантПлюс: примечание.

Положение об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.12.2001 N 1817.

товары (работы, услуги) должны являться товарами (работами, услугами) собственного производства резидента СЭЗ, осуществляющего их реализацию, и должны быть произведены (выполнены, оказаны) им на территории СЭЗ, резидентом которой он является;

копия сертификата продукции собственного производства (сертификата работ и услуг собственного производства), выданного в установленном порядке, должна быть представлена резидентом СЭЗ в налоговый орган по месту постановки его на учет.

5. Особенности налогообложения в СЭЗ, установленные настоящим Кодексом, если иное не предусмотрено **пунктами 4 и 5 статьи 327** настоящего Кодекса, не распространяются на:

(в ред. **Закона** Республики Беларусь от 18.10.2016 N 432-3)

общественное питание, деятельность в сфере игорного бизнеса, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, операции с ценными бумагами;

(в ред. **Законов** Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3, от 30.12.2014 N 224-3)

реализацию товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется полностью или частично с использованием основных средств, находящихся в собственности или ином вещном праве резидента СЭЗ, и (или) труда работников резидента СЭЗ вне ее территории.

Особенности налогообложения в СЭЗ не распространяются на банки и страховые организации.

6. Для целей настоящей главы:

под реализацией резидентом СЭЗ за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам товаров понимается отчуждение товаров резидентом СЭЗ иностранным юридическим и (или) физическим лицам с вывозом товаров за пределы территории Республики Беларусь;

под реализацией резидентом СЭЗ за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам работ (услуг) понимается выполнение работ, оказание услуг резидентом СЭЗ для иностранных юридических и (или) физических лиц при условии, что результаты этих работ вывозятся за пределы территории Республики Беларусь, а услуги потребляются указанными лицами за пределами территории Республики Беларусь;

реализацией резидентом СЭЗ за пределы (за пределами) Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии с заключенными между ними договорами товаров (работ, услуг), а также реализацией резидентом СЭЗ товаров (работ, услуг) другим резидентам СЭЗ согласно заключенным с ними договорам не является реализация резидентом СЭЗ товаров (работ, услуг) по **договорам** комиссии или иным аналогичным договорам;

(в ред. **Закона** Республики Беларусь от 30.12.2014 N 224-З)

абзацы пятый - шестой исключены с 1 января 2017 года. - **Закон** Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-З;

под реализацией резидентом СЭЗ за пределами Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам товаров понимается отчуждение резидентом СЭЗ иностранным юридическим и (или) физическим лицам товаров, вывезенных за пределы территории Республики Беларусь до заключения резидентом СЭЗ договора с указанными лицами, на основании которого осуществляется их реализация, с отгрузкой (отпуском) товаров с мест хранения на территории иностранных государств и (или) с выставок-ярмарок, проводимых на территории иностранных государств;

(абзац введен **Законом** Республики Беларусь от 30.12.2014 N 224-З)

КонсультантПлюс: примечание.

Положение об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.12.2001 N 1817.

под реализацией резидентом СЭЗ работ и услуг собственного производства понимается реализация резидентом СЭЗ работ и услуг собственного производства, дата которой приходится на период действия сертификата работ и услуг собственного производства, выданного в установленном порядке;

(в ред. **Закона** Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-З)

под реализацией резидентом СЭЗ товаров собственного производства понимается реализация резидентом СЭЗ товаров собственного производства, дата изготовления которых приходится на период действия сертификата продукции собственного производства, выданного в установленном порядке. Для целей настоящего абзаца резидент СЭЗ обеспечивает ведение раздельного учета объемов товаров собственного производства, изготовленных в период действия сертификата продукции собственного производства;

(абзац введен **Законом** Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-З)

дата реализации определяется применительно к каждому налогу, сбору (пошлине) в соответствии с настоящим Кодексом;

применительно к каждому налогу, сбору (пошлине) используется понятие товаров (работ, услуг), определенное для него настоящим Кодексом.

7. Особенности налогообложения в СЭЗ применяются резидентом СЭЗ не ранее чем с 1-го числа месяца, следующего за месяцем регистрации его в качестве резидента СЭЗ.

8. Резиденты СЭЗ обязаны обеспечить отдельный учет выручки (доходов), затрат (расходов), сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ. При отсутствии отдельного учета указанных выручки (доходов), затрат (расходов) и сумм исчисление и уплата налогов, сборов (пошлин) производятся резидентами СЭЗ без применения особенностей налогообложения в СЭЗ.

Распределение прямых затрат, относящихся к товарам собственного производства одного наименования, между операциями по их реализации, на которые распространяются особенности налогообложения в СЭЗ, и операциями по их реализации, на которые не распространяются особенности налогообложения в СЭЗ, может производиться пропорционально суммам выручки, полученной по соответствующим операциям. Такое распределение должно быть предусмотрено в учетной политике резидента СЭЗ и производиться с начала и до окончания соответствующего календарного года. При этом для расчета пропорции каждая из сумм выручки уменьшается на суммы налогов, уплачиваемых из соответствующей выручки. Затраты, относящиеся исключительно к товарам, на реализацию которых распространяются особенности налогообложения в СЭЗ, не учитываются в качестве затрат, приходящихся на товары, на реализацию которых не распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

(п. 8 статьи 326 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3)

Статья 327. Особенности налогообложения в СЭЗ

1. Резиденты СЭЗ:

1.1. исчисляют и уплачивают в порядке, установленном настоящим Кодексом, законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, а также актами, составляющими право Евразийского экономического союза:

(в ред. [Законов](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3, от 30.12.2011 N 330-3, от 30.12.2015 N 343-3)

налог на прибыль по ставке, уменьшенной на 50 процентов от ставки, установленной [пунктом 1 статьи 142](#) настоящего Кодекса, но не более чем по ставке 12 процентов;

налог на добавленную стоимость;

акцизы;

налог на недвижимость, если иное не установлено [пунктом 4](#) настоящей статьи;

экологический налог;

налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;

земельный налог, если иное не установлено [пунктом 5](#) настоящей статьи;

(в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 18.10.2016 N 432-3)

государственную пошлину;

патентные пошлины;

оффшорный сбор;

гербовый сбор;

абзац исключен с 1 января 2011 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-З;

таможенные пошлины;

таможенные сборы;

местные налоги и сборы;

1.2. выполняют обязанности налоговых агентов, в том числе обязанности исчислять, удерживать и перечислять при выплате (начислении) заработной платы и иных доходов налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. При установлении иных налогов, сборов (пошлин) обязанность по их уплате по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ, возлагается на ее резидентов путем внесения изменений и (или) дополнений в [пункт 1](#) настоящей статьи.

КонсультантПлюс: примечание.

[Положение](#) об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.12.2001 N 1817.

3. Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли. Положение настоящего пункта не распространяется на резидентов СЭЗ, [зарегистрированных](#) в качестве таковых после 31 декабря 2011 года.

(в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 30.12.2015 N 343-З)

3-1. Прибыль резидентов СЭЗ, [зарегистрированных](#) в качестве таковых после 31 декабря 2011 года, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение десяти календарных лет с даты объявления ими валовой прибыли.

(п. 3-1 статьи 327 введен [Законом](#) Республики Беларусь от 30.12.2015 N 343-З)

3-2. С 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года прибыль резидентов СЭЗ, [зарегистрированных](#) в качестве таковых до 1 января 2012 года, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль.

(п. 3-2 статьи 327 введен [Законом](#) Республики Беларусь от 18.10.2016 N 432-З)

4. Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость:

4.1. в течение трех лет, исчисляемых начиная с квартала, на который приходится дата [регистрации](#) организации в качестве резидента СЭЗ, по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, приобретенным (возникшим) в указанный

трехлетний период, независимо от направления их использования, если иное не установлено **частью второй** настоящего подпункта. При этом днем утраты права на льготу является последний день указанного трехлетнего периода.

Льгота, предусмотренная **частью первой** настоящего подпункта, не распространяется на объекты налогообложения налогом на недвижимость, взятые и (или) сданные (переданные) резидентом СЭЗ в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование, а также на здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства, признаваемые таковыми в соответствии с **частью второй пункта 1 статьи 185** настоящего Кодекса;

(в ред. **Закона** Республики Беларусь от 18.10.2016 N 432-3)

4.2. по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования. Льгота, предусмотренная настоящим подпунктом, предоставляется в квартале, если в непосредственно предшествующем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

(п. 4 статьи 327 в ред. **Закона** Республики Беларусь от 30.12.2015 N 343-3)

5. Исключен с 1 января 2017 года. - **Закон** Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3)

5. Освобождаются от земельного налога:

5.1. земельные участки резидентов СЭЗ, расположенные в границах СЭЗ и предоставленные им после **регистрации** в качестве резидентов СЭЗ для строительства объектов (за исключением земельных участков, предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством, используемых не по целевому назначению), с 1-го числа месяца, на который приходится дата указанной регистрации, по месяц (включительно), в котором принят в эксплуатацию последний из объектов, для строительства которых предоставлен земельный участок, но не более пяти лет, исчисляемых с месяца, на который приходится дата регистрации в качестве резидента СЭЗ. Льгота, предусмотренная настоящим подпунктом, действует независимо от положений **пункта 4 статьи 194** настоящего Кодекса;

5.2. с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года земельные участки резидентов СЭЗ независимо от их целевого назначения, расположенные в границах СЭЗ (за исключением земельных участков, предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством, самовольно занятых, используемых не по целевому назначению). Льгота, предусмотренная настоящим подпунктом, предоставляется с 1-го числа первого месяца по последнее число третьего месяца квартала, если в непосредственно предшествующем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ, и действует независимо от положений **пунктов 4 и 5 статьи 194** настоящего Кодекса.

(п. 5 статьи 327 введен **Законом** Республики Беларусь от 18.10.2016 N 432-3)

5-1. Исключен с 1 января 2017 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3.

С 1 января 2017 года [Законом](#) Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3 в пункте 6 статьи 327 слова ", 4 и 5-1" должны были быть заменены словами "и 4".

6. Исключен.

(п. 6 статьи 327 исключен с 1 января 2016 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 30.12.2015 N 343-3)

7. Отсчет пятилетнего периода, в течение которого резидент СЭЗ имеет право на применение освобождения от налога на прибыль, предусмотренного [пунктом 3](#) настоящей статьи, производится с первого налогового периода (включительно), в котором у организации возникла валовая прибыль, включающая прибыль от реализации товаров (работ, услуг), за исключением ранее приобретенных товаров, полученную организацией после ее регистрации в качестве резидента СЭЗ.

(часть первая п. 7 статьи 327 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3)

Положения [части первой](#) настоящего пункта не распространяются на резидентов СЭЗ, у которых отсчет пятилетнего периода начат до 1 января 2011 года. Для указанных резидентов СЭЗ отсчет пятилетнего периода производится в соответствии с законодательством, действовавшим до 1 января 2011 года.

(часть вторая п. 7 статьи 327 введена [Законом](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3)

Организация, к которой в соответствии с [законодательством](#) о СЭЗ в результате реорганизации резидента СЭЗ перешел статус резидента СЭЗ, вправе применять освобождение от налога на прибыль, предусмотренное [пунктом 3](#) настоящей статьи, с даты реорганизации на срок, равный периоду, оставшемуся у реорганизованного резидента СЭЗ до истечения пяти лет с даты объявления им прибыли.

Часть исключена с 1 января 2011 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3.

7-1. Отсчет десятилетнего периода, в течение которого резидент СЭЗ имеет право на применение освобождения от налога на прибыль, предусмотренного [пунктом 3-1](#) настоящей статьи, если иное не установлено частью второй настоящего пункта, производится с первого налогового периода (включительно), в котором у организации возникла валовая прибыль за отчетный период нарастающим итогом с начала налогового периода, включающая прибыль от реализации товаров (работ, услуг), за исключением ранее приобретенных товаров, полученную организацией после ее [регистрации](#) в качестве резидента СЭЗ.

Для организаций, у которых за 2012 и (или) 2013 годы возникла валовая прибыль нарастающим итогом с начала налогового периода, включающая

прибыль от реализации товаров (работ, услуг), за исключением ранее приобретенных товаров, полученную после [регистрации](#) этих организаций в качестве резидентов СЭЗ, отчет десятилетнего периода производится с первого налогового периода из указанных налоговых периодов, по итогам которого возникла такая валовая прибыль.

Организация, к которой в соответствии с законодательством о СЭЗ в результате реорганизации резидента СЭЗ, [зарегистрированного](#) в качестве такового после 31 декабря 2011 года, перешел статус резидента СЭЗ, вправе применять освобождение от налога на прибыль, предусмотренное [пунктом 3-1](#) настоящей статьи, с даты реорганизации на срок, равный периоду, оставшемуся у реорганизованного резидента СЭЗ, до истечения десятилетнего периода, отчет которого начат в соответствии с положениями настоящего пункта.

(п. 7-1 статьи 327 введен [Законом](#) Республики Беларусь от 30.12.2015 N 343-3)

8. Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль в соответствии с [пунктами 3 - 3-2](#) настоящей статьи, и прибыль, по которой исчисление и уплата налога на прибыль осуществляются по пониженной ставке в соответствии с [абзацем вторым подпункта 1.1 пункта 1](#) настоящей статьи, определяются в течение налогового периода нарастающим итогом как сумма прибыли и убытков, полученных с начала налогового периода от деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

(в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2015 N 343-3, от 18.10.2016 N 432-3)

Прибыль от реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав и внереализационные доходы, признаваемые таковыми настоящим Кодексом для целей исчисления налога на прибыль, в том числе от операций по сдаче имущества в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)), не учитываются в составе прибыли, освобождаемой от налога на прибыль в соответствии с [пунктами 3 - 3-2](#) настоящей статьи, и прибыли, по которой исчисление и уплата налога на прибыль осуществляются по пониженной ставке в соответствии с [абзацем вторым подпункта 1.1 пункта 1](#) настоящей статьи.

(в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2015 N 343-3, от 18.10.2016 N 432-3)

9. Исключен с 1 января 2017 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3.