УДК 339.543

В. А. Мищенко (spezfak@mail.ru),
канд. экон. наук, доцент
Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации

Л. В. Мищенко (Ludmila.v.m@mail.ru),
канд. экон. наук, доцент

О. Н. Шестак (shestak.on@mail.ru),
канд. экон. наук, доцент

И. Д. Патапейка (patap24patap@gmail.com),
студент
Белорусский государственный университет транспорта
г. Гомель, Республика Беларусь

СВОБОДНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ОФФШОРНЫЕ ЗОНЫ КАК ИНСТРУМЕНТЫ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье исследуются правовые основы свободных экономических зон (СЭЗ) и оффшорных территорий в Беларуси. Анализируются налоговые льготы и таможенная процедура свободной таможенной зоны. Рассматривается перечень оффшорных зон и механизмы валютного контроля. Делается вывод об эффективности данных институтов для привлечения инвестиций и интеграции экономики.

The article examines the legal framework of free economic zones (FEZ) and offshore territories in Belarus. Tax benefits and the customs procedure of the free customs zone are analyzed. The list of offshore zones and currency control mechanisms are reviewed. The conclusion is made about the effectiveness of these institutions for attracting investments and economic integration.

Ключевые слова: свободная экономическая зона; оффшорная зона; таможенное регулирование; налогообложение; инвестиции; ЕАЭС.

Key words: free economic zone; offshore zone; customs regulation; taxation; investments; EAEU.

В условиях глобализации и усиления международной конкуренции государства активно используют специальные экономические режимы для стимулирования предпринимательской активности, привлечения иностранных инвестиций и развития высокотехнологичных производств. Одним из наиболее востребованных инструментов в мировой практике являются свободные экономические зоны (СЭЗ), которые позволяют создать локализованные территории с льготными условиями хозяйствования. Республика Беларусь, обладая выгодным географическим положением и развитой транспортной инфраструктурой, также сформировала систему СЭЗ, которая охватывает все областные центры. Параллельно с этим в белорусском правовом поле действует институт оффшорных зон, регулирующий внешнеэкономические операции с юрисдикциями, предоставляющими налоговые убежища. Взаимодействие этих двух механизмов создает сложную систему правового регулирования, требующую глубокого понимания для эффективного ведения внешнеэкономической деятельности. Настоящая работа посвящена комплексному анализу правовых и организационных аспектов функционирования СЭЗ и оффшорных зон в Республике Беларусь с акцентом на таможенное регулирование и налоговые преференции.

Правовое регулирование СЭЗ в Республике Беларусь базируется на Законе Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 213-З «О свободных экономических зонах», который определяет СЭЗ как часть территории с определенными границами, в пределах которой для резидентов устанавливается специальный правовой режим. Данный режим представляет собой совокупность норм, предусматривающих более благоприятные, чем общеустановленные, условия для инвестиционной и предпринимательской деятельности [1].

Дополнительно вопросы функционирования СЭЗ регламентируются указами Президента Республики Беларусь: от 20 марта 1996 г. № 114, от 9 июня 2005 г. № 262 (с изменениями, внесенными Указом № 508 от 30 декабря 2016 г.), а также постановлениями Совета Министров. Важно отметить, что 11 ноября 2025 г. принято Постановление № 631, которым утверждены новые уставы администраций всех шести действующих СЭЗ, что свидетельствует о постоянном совершенствовании институциональной базы [2].

На сегодняшний день в Беларуси функционируют шесть СЭЗ: «Брест», «Минск», «Гомель-Ратон», «Витебск», «Могилев» и «Гродноинвест». Кроме того, в 2019 г. создана СЭЗ «Бремино-Орша» в Оршанском районе, специализирующаяся на оптовой торговле, электронной коммерции, логистике и информационных услугах. Указом № 508 были расширены территории ряда зон (Могилёв, Витебск, Минск, Гродноинвест) за счет включения перспективных земельных участков, что создает дополнительные площадки для инвестиционного развития.

Срок функционирования СЭЗ установлен до 31 декабря 2049 г., что обеспечивает долгосрочную стабильность для инвесторов. При этом законодательство предусматривает изъятия из специального правового режима для отдельных видов деятельности: игорный бизнес, лотерейная деятельность, банковская и страховая деятельность, операции с ценными бумагами, а также реализация товаров, произведенных с использованием основных средств или труда работников резидента за пределами СЭЗ.

Резидентом СЭЗ может быть только юридическое лицо или индивидуальный предприниматель Республики Беларусь, зарегистрированный в границах данной зоны и заключивший договор с администрацией СЭЗ. Обязательным условием применения льгот является получение сертификата продукции собственного производства. Закон также регулирует основания утраты статуса резидента: ликвидация, реорганизация (кроме отдельных форм), изменение места нахождения, прекращение договора или неисполнение условий инвестиционного проекта.

Ключевым стимулом для резидентов СЭЗ является специальный режим налогообложения, установленный Налоговым кодексом Республики Беларусь. Он включает существенные льготы по основным республиканским и местным налогам.

Основная ставка налога на прибыль для организаций в Беларуси составляет 20% (при базе свыше 25 млн бел. р. – 25%). Для резидентов СЭЗ предусмотрено полное освобождение от налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, при условии, что такая реализация осуществляется на экспорт или другим резидентам СЭЗ. Льгота действует на весь период существования СЭЗ (до 2049 г.). Это положение делает инвестиционные проекты в СЭЗ высокорентабельными, особенно для экспортно-ориентированных производств.

Резиденты СЭЗ освобождаются от уплаты «ввозного» НДС при ввозе товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (СТЗ) и впоследствии выпущенных для внутреннего потребления, если эти товары произведены с использованием иностранного сырья. При этом такие товары при реализации на внутреннем рынке облагаются ввозными таможенными пошлинами как иностранные, но НДС не взимается, что снижает налоговую нагрузку на конечную продукцию.

Объектом налогообложения являются здания и сооружения, принадлежащие организации. Ставка налога – 1% в год. Резиденты СЭЗ освобождаются от уплаты налога на недвижимость в течение первых трех лет с момента регистрации в качестве резидента в отношении объектов, приобретенных в этот период, независимо от направления их использования. Кроме того, льгота предоставляется в любом квартале, если в непосредственно предшествующем квартале резидент осуществлял реализацию товаров собственного производства на экспорт или другим резидентам СЭЗ. Однако с 1 января 2026 г. введено ограничение: льгота не применяется в отношении объектов, сданных в аренду или иное пользование лицам, не являющимся резидентами СЭЗ. Если же объект сдан другому резиденту СЭЗ, право на освобождение сохраняется [3].

Плата за землю для резидентов СЭЗ также имеет льготы. Освобождаются от земельного налога участки, предоставленные для строительства объектов (на срок до пяти лет), а также любые участки, расположенные в границах СЭЗ, при условии осуществления экспортных операций или реализации товаров другим резидентам в предшествующем квартале. Исключение составляют самовольно занятые участки или те, в отношении которых применяется повышенная ставка налога. Указом № 439 от 17 декабря 2025 г. с 1 января 2026 г. порядок исчисления арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, приравнен к правилам исчисления земельного налога, что унифицирует подходы к налогообложению [2].

Территория СЭЗ является частью таможенной территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Для резидентов СЭЗ создаются свободные таможенные зоны, в пределах которых применяется особая таможенная процедура. В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС, процедура СТЗ позволяет размещать и использовать иностранные товары на территории СЭЗ без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетариф-

ного регулирования (в отношении иностранных товаров) и без применения запретов и ограничений (в отношении товаров ЕАЭС).

Территория СТЗ является зоной таможенного контроля. Декларантом товаров, помещаемых под процедуру СТЗ, может выступать только резидент той СЭЗ, в границах которой располагается зона. Иностранные товары, помещенные под процедуру СТЗ, сохраняют статус иностранных товаров, а товары ЕАЭС – статус товаров Союза. При этом товары, изготовленные из иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, или с их использованием, также приобретают статус иностранных товаров. Однако, если таможенная процедура завершается вывозом таких товаров за пределы ЕАЭС, их статус определяется на основе критерия достаточной переработки, что подтверждается заключением уполномоченного органа. Это позволяет резидентам использовать импортное сырье для производства готовой продукции, которая затем может быть экспортирована без уплаты пошлин.

Срок нахождения товаров под процедурой СТЗ ограничен сроком функционирования соответствующей СЭЗ, но может быть прекращен досрочно в случае утраты резидентом статуса или принятия решения о прекращении применения процедуры на территории СЭЗ. Важно подчеркнуть, что Указ № 508 предоставил резидентам возможность завершать процедуру СТЗ на условиях, отличных от ранее действовавших в рамках Соглашения по вопросам СЭЗ, что дает больше гибкости в управлении товарными запасами [2].

Оффшорная зона – это государство или территория, включенная в утвержденный Президентом перечень оффшорных зон, где действует льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие информации о финансовых операциях. Основным нормативным актом является Указ Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон» (в редакции указов № 116, № 143, № 31, № 545). В перечень входят такие юрисдикции, как Андорра, Гибралтар, Лихтенштейн, Монако, остров Мадейра, Черногория; в Карибском бассейне – Багамы, Барбадос, Белиз, Бермуды, Британские Виргинские острова, Каймановы острова, Панама, а также отдельные штаты США (Вайоминг, Делавэр). В Азии – Бруней, Вануату, Макао, Маршалловы Острова, Науру, Самоа, Фиджи; в Африке – Джибути, Либерия, Маврикий, Сейшелы. Указ № 545 добавил в перечень Арубу, Кюрасао, острова Бонайре, Сабу, Синт-Эстатиус и Синт-Мартен [4].

Важно, что работа с компаниями из оффшорных зон подлежит особому контролю. В Беларуси с 2000 г. действует оффшорный сбор, установленный Указом Президента № 17, который предусматривает дополнительные обязательства для белорусских контрагентов при совершении операций с оффшорными резидентами. Кроме того, валютное законодательство (Закон «О валютном регулировании и валютном контроле») определяет резидентов Республики Беларусь (юридические лица, зарегистрированные в Республике Беларусь, а также граждане, постоянно проживающие в Республике Беларусь) и устанавливает общее правило: расчеты между резидентами осуществляются в бел. р., а использование иностранной валюты допускается только в исключительных случаях. Расчеты с нерезидентами могут вестись как в иностранной валюте, так и в бел. р. без ограничений. Специального законодательства о контролируемых иностранных компаниях (КИК) в Беларуси на данный момент нет, однако налоговые органы активно анализируют операции с оффшорными партнерами в рамках контроля трансфертных цен.

Анализ правового регулирования СЭЗ и оффшорных зон позволяет выделить несколько тенденций. Во-первых, государство стремится к постоянной актуализации нормативной базы: расширение территорий СЭЗ, принятие новых уставов администраций (Постановление № 631) и уточнение порядка налогообложения (Указ № 439) свидетельствуют о планомерной работе по повышению инвестиционной привлекательности. Во-вторых, ужесточаются требования к целевым показателям деятельности резидентов: льготы по налогу на недвижимость и земельному налогу теперь привязаны к факту экспортных операций, что стимулирует реальное производство, а не просто регистрацию ради налоговых преференций.

В-третьих, в рамках ЕАЭС происходит гармонизация таможенных процедур, что требует от Беларуси адаптации национального законодательства к наднациональным нормам. Принятие новых правил завершения процедуры СТЗ в соответствии с Указом № 508 является шагом в этом направлении. В части оффшорного регулирования ожидается дальнейшее развитие механизмов противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли, возможно введение правил КИК, что соответствует общемировым трендам (BEPS) [5].

Долгосрочный характер функционирования СЭЗ (до 2049 г.) создает уверенность у инвесторов, однако требует от них более ответственного подхода к соблюдению условий льготного

режима. В целом, система СЭЗ и оффшорный контроль в совокупности образуют эффективную экосистему для развития внешнеэкономической деятельности, способствуют привлечению прямых иностранных инвестиций, созданию новых рабочих мест и повышению экспортного потенциала страны.

Институт свободных экономических зон в Республике Беларусь представляет собой сбалансированный правовой механизм, обеспечивающий существенные налоговые и таможенные преференции резидентам при условии ведения производственной и экспортной деятельности. Шесть действующих СЭЗ, расположенных во всех областных центрах, а также специализированная СЭЗ «Бремино-Орша» создают широкие возможности для размещения инвестиционных проектов. Одновременно оффшорные зоны, перечень которых утвержден Президентом, являются объектом пристального валютного и налогового контроля, что позволяет минимизировать риски уклонения от налогообложения и недобросовестных финансовых операций.

Последние изменения в законодательстве (2025–2026) направлены на повышение эффективности использования льгот, усиление связи между налоговыми преференциями и реальными результатами деятельности резидентов, а также на унификацию правил в рамках ЕАЭС. Перспективы развития СЭЗ связаны с дальнейшим совершенствованием административных процедур, расширением территорий и углублением кооперации между резидентами. В целом, система СЭЗ и оффшорного регулирования является важным фактором экономического роста Республики Беларусь и ее интеграции в мировое хозяйство.

Список использованной литературы

1. **О свободных** экономических зонах : Закон Республики Беларусь от 7 дек. 1998 г. № 213-З : в ред. от 1 янв. 2025 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by (дата обращения: 03.09.2026).

2. **О некоторых** вопросах деятельности свободных экономических зон на территории Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 9 июня 2005 г. № 262 : в ред. от 30 дек. 2016 г. № 508) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by (дата обращения: 05.09.2026).

3. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г. № 71-З : принята Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. от 1 янв. 2026 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by (дата обращения: 05.09.2026).

4. **Об утверждении** перечня оффшорных зон : Указ Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353 : в ред. от 26 нояб. 2014 г. № 545) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by (дата обращения: 08.09.2026).

5. **Об изменении** указов Президента Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 30 дек. 2016 г. № 508 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by (дата обращения: 08.09.2026).