

жку в виде основных фондов и квалифицированных трудовых кадров. Предприятия агросервиса обретают налоговые льготы, присущие сельскохозяйственному производству.

Однако в случае объединения двух совершенно разных единиц хозяйствования возникает, естественно, много различных проблем как правового, так и организационного характера. В частности, хотелось бы остановиться на такой проблеме, характерной в особенности для объединений “Сельхозхимии”, как порядок распределения накладных расходов между торгово-снабженческой и производственной деятельностью внутри одного предприятия.

Существующая в Республике Беларусь методика предусматривает распределение накладных расходов между различными видами деятельности пропорционально денежной выручке от реализации продукции, работ и услуг, либо ведение раздельного учета затрат по этим видам.

Ведение полностью раздельного учета, к примеру, в “Сельхозхимии”, является проблематичным. В то же время распределение накладных расходов между торговлей и производством по денежной выручке в случае наличия сельскохозяйственного производства также трудно назвать правильным. Минимальные затраты по торговой деятельности, когда отпускную цену товара формирует в первую очередь его покупная стоимость, а на долю издержек обращения приходится не более 20%, противопоставляется сельское хозяйство, где затраты на продукцию зачастую в 1,2 – 1,4 раза выше, чем денежная выручка от их реализации. И если в настоящее время по Республике Беларусь доля накладных расходов в себестоимости основных видов сельскохозяйственной продукции составляет около 6%, то после слияния предприятий при существующей методике распределения по прогнозам специалистов она не будет достигать даже 1%.

Исходя из этого, можно предложить распределить накладные расходы между торговлей и производством пропорционально не денежной выручке по видам деятельности, а по издержкам обращения и по прямым затратам соответственно в торговле и производстве.

Очевидно, что предлагаемый способ позволит более точно распределять накладные расходы (а они в районных объединениях “Сельхозхимия” по Могилевской области в 1998 г. составили в среднем 14,2% от общих затрат предприятия и имеют тенденцию к дальнейшему росту), что скажется также на более точном определении финансового результата по различным видам деятельности, а финансовый результат явится одним из наиболее важных показателей работы предприятия в условиях становления рыночных отношений в республике.

*М.М. Зеленская,
БГЭУ (Минск)*

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время в республике действуют три СЭЗ: “Брест”, “Минск” и “Гомель-Ратон”, в стадии создания четвертая – СЭЗ “Витебск”.

Для функционирования свободных экономических зон в республике уже создана достаточно привлекательная правовая база. Деятельность СЭЗ регламентируется положениями о свободных экономических зонах, их администрациях, положением Государственного таможенного комитета о порядке таможенного регулирования на территориях свободных экономических зон, Методическими указаниями Государственного налогового комитета, учитывающими особенности налогового обложения резидентов свободных экономических зон, Законом Республики Беларусь "О свободных экономических зонах".

В целом (согласно белорусскому законодательству) резидентам всех СЭЗ созданы вполне приемлемые условия для деятельности. Причем льготный режим для инвесторов примерно одинаков. Исключение по некоторым пунктам составляет правовой режим хозяйственной деятельности свободной экономической зоны "Брест". Поскольку "Брест" является пионером создания СЭЗ в республике, то она успела накопить достаточный опыт и развить правовую базу, которая предлагает инвесторам дополнительные льготы по сравнению с остальными зонами.

Так, наряду с налоговыми льготами, которые действуют во всех вышеназванных зонах, для резидентов СЭЗ "Брест" предусмотрено следующее: приоритетные по профилю деятельности предприятия-резиденты СЭЗ "Брест" дополнительно могут освобождаться от уплаты налога на прибыль и других налогов в порядке, установленном законодательством по предложению администрации.

Кроме того, на резидентов СЭЗ "Брест" распространяются все налоговые льготы, предусмотренные специальным правовым режимом, за исключением деятельности, связанной с игорным бизнесом. А в иных СЭЗ права и льготы не распространяются на торгово-закупочную деятельность, розничную торговлю и общепит.

В течение пяти лет с момента регистрации дивиденды, принадлежащие резидентам СЭЗ "Брест", не подлежат налогообложению. В остальных СЭЗ резиденты уплачивают налог на доходы от дивидендов по ставке 15% без освобождения на пять лет.

Очень привлекательной льготой для резидентов СЭЗ "Брест" является освобождение ее резидентов от обязательной продажи на Межбанковской валютной бирже средств в СКВ и российских рублях, полученных от экспорта товаров (работ, услуг) на территории СЭЗ "Брест".

Еще одно отличие в режиме хозяйственной деятельности СЭЗ "Брест", СЭЗ "Минск" и "Гомель-Ратон" заключается в правовом регулировании трудовых отношений. Если в положениях о деятельности двух последних СЭЗ по этому поводу сказано лишь о том, что "вопросы трудовых отношений и предоставления социальных гарантий регулируются законодательством РБ"; и что "условия как коллективного, так и индивидуального трудовых договоров не могут ухудшать положение работников этих предприятий и организаций в сравнении с условиями, предусмотренными действующим в Республике Беларусь законодательством", то положением о СЭЗ "Брест" регламентируется МЗП не ниже 120% от минимальной заработной платы в Республике Беларусь, выходное пособие при сокращении штатов либо ликвидации предприя-

тия в размере шести среднемесячных заработных плат и пособие по безработице – в размере среднемесячной заработной платы. Все эти правила, несомненно, гарантируют права работников предприятий, но в то же время, как мне кажется, ущемляют права работодателей-резидентов СЭЗ “Брест”.

Таким образом, можно заметить, что правовое поле свободной экономической зоны “Брест” в целом, если не считать вопроса трудовых отношений, несколько более привлекательно для инвесторов, чем правовое поле остальных зон республики. Но нельзя не сказать о том, что юридическая база функционирования свободных экономических зон Беларуси была создана в достаточно короткие сроки и (по сравнению с другими странами СНГ) мы имеем сейчас достаточно развитое, учитывающее мировой опыт, и динамичное законодательство по данному вопросу.