

УЧАСТНИКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

1. Понятие и виды участников ВЭД
2. Права и обязанности участников ВЭД
3. Порядок проведения государственной регистрации и присвоения статуса «Добросовестный участник ВЭД»
4. Потребители и посредники как участники ВЭД

1. Понятие и виды участников ВЭД

Внешнеэкономическую деятельность могут осуществлять:

- физические лица, имеющие статус предпринимателя;
- юридические лица, зарегистрированные для ведения предпринимательской деятельности.

Исходя из вышеизложенного следует, что участники ВЭД представляют собой различные категории лиц, которых по их ролевым функциям и полномочиям можно разделить на следующие группы:

- **субъекты ВЭД** (лица, непосредственно осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, то есть получившие статус «Добросовестный участник ВЭД»);
 - **государственные органы**, осуществляющие регулирование ВЭД;
 - **потребители** в широком смысле (граждане, коммерческие и некоммерческие организации);
 - **посредники** (лица, оказывающие субъектам ВЭД услуги организационного, консультационного и иного характера по содействию и осуществлению внешнеэкономической деятельности);
 - **прочие участники**.

Субъекты хозяйствования Республики Беларусь – предприятия, организации, их объединения, кооперативы, иные юридические и физические лица – вправе осуществлять внешнеэкономическую деятельность с момента их государственной регистрации.

В соответствии со ст. 7 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» определены следующие субъекты валютных операций, к которым относятся: **резиденты и нерезиденты**

Резидентами Республики Беларусь являются:

- физические лица, имеющие постоянное место жительства на территории Республики Беларусь, в том числе временно находящиеся за ее пределами;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, с местонахождением в Республике Беларусь, в том

числе юридические лица с иностранными инвестициями (совместные и иностранные предприятия);

- предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, с местонахождением в Республике Беларусь и зарегистрированные в соответствии с законодательством республики (индивидуальные предприниматели без права образования юридического лица);

- дипломатические и иные официальные представительства Республики Беларусь, находящиеся за ее пределами;

- находящиеся за пределами Республики Беларусь филиалы и представительства резидентов.

Нерезиденты – это:

- физические лица, имеющие местожительство за пределами Республики Беларусь, в том числе временно находящиеся в Республике Беларусь;

- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами Республики Беларусь, в том числе юридические лица с инвестициями резидентов Республики Беларусь;

- предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, с местонахождением за пределами Республики Беларусь, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств;

- находящиеся на территории Республики Беларусь иностранные дипломатические представительства, а также международные организации, их филиалы и представительства;

- находящиеся в Республике Беларусь филиалы и представительства нерезидентов.

*В соответствии со ст. 17 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть) **налоговыми резидентами** Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней.*

Физические лица, которые фактически находились за пределами территории Республики Беларусь 183 дня и более в календарном году, не признаются налоговыми резидентами Республики Беларусь.

До тех пор, пока нет возможности определить статус физического лица, лицо признается налоговым резидентом Республики Беларусь в текущем календарном году, если оно фактически находилось на территории Республики Беларусь более 183 дней в предыдущем календарном году.

Ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь относится время непосредственного пребывания физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь на лечение, отдых, в командировку.

Порядок подтверждения физическим лицом времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь и представления в налоговые органы документов, необходимых для такого подтверждения, а также

перечень таких документов устанавливаются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Субъекты ВЭД могут напрямую выходить на зарубежные рынки, оказывать услуги за рубежом, импортировать продукцию (товары), а также могут вести ВЭД через посредников.

Иностранные государства, предприятия, организации и другие юридические лица могут учреждать свои представительства по торгово-экономическим вопросам в Республике Беларусь. Республика Беларусь, предприятия и организации могут учреждать свои представительства за рубежом на основе международных договоров между Республикой Беларусь и иностранными государствами.

На территории республики могут создаваться совместные предприятия, международные объединения и организации с участием резидентов Республики Беларусь и иностранных юридических или физических лиц.

Совместные предприятия, международные объединения и организации отвечают по своим обязательствам всем имуществом, которое им принадлежит.

Имущественные права совместных предприятий, международных объединений и организаций подлежат защите в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Субъекты внешнеэкономической деятельности могут принимать участие в совместных предприятиях, международных объединениях и организациях на территории иностранных государств и осуществлять производственную, научно-производственную, научно-техническую и другую хозяйственную деятельность на их территории в соответствии с законодательством Республики Беларусь и этих государств, а также международных договоров Республики Беларусь.

2. Права и обязанности участников ВЭД

Субъекты ВЭД имеют общие и специальные права и обязанности, которые являются обязательными элементами их правового статуса. К категории **общих** относятся права и обязанности, присущие всем субъектам хозяйствования. К категории **специальных** принадлежат права и обязанности, которыми наделяются субъекты внешнеэкономической деятельности в процессе ее осуществления.

Субъекты ВЭД **имеют право:**

- осуществлять любые виды внешнеэкономической деятельности и внешнеэкономических операций, не запрещенные законом;
- открывать любые не запрещенные законом валютные счета в банковских учреждениях, расположенных на территориях других государств;
- самостоятельно распоряжаться валютной выручкой от проведенных внешнеэкономических операций (*кроме предусмотренных законом случаев*)

– получать в иностранных финансовых учреждениях на договорной основе валютные кредиты на условиях, не противоречащих законодательству РБ;

– выбирать контрагентов и заключать с ними внешнеэкономические договоры (контракты);

– пользоваться государственной защитой своих прав и законных интересов в случае их нарушения за пределами республики путем обращения в дипломатические и консульские учреждения, государственные торговые представительства, а также другим способом, определенным законом.

К *специальным обязанностям* субъектов ВЭД относится соблюдение требований законодательства относительно осуществления ВЭД, в том числе:

– осуществления в предусмотренных актами законодательства случаях лицензирования и квотирования импортно-экспортных операций, а также выполнение условий их предоставления;

– соблюдения требований относительно содержания, формы и государственной регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов);

– в случае введения в установленном порядке режима обязательного распределения валютной выручки от проведения внешнеэкономических операций между субъектами ВЭД и уполномоченными государственными валютными фондами осуществлять соответствующие отчисления иностранной валюты с соблюдением предусмотренных для этого процедур;

– вести бухгалтерский и оперативный учет внешнеэкономических операций, а также статистическую отчетность, которую должны направлять органам государственной статистики РБ;

– импортировать только те товары, которые по своим техническим, фармакологическим, санитарным, фитосанитарным, ветеринарным и экологическим характеристикам не нарушают минимальных условий соответствующих стандартов и требований, действующих на территории РБ (в случае отсутствия национальных стандартов и требований РБ на определенный товар – применять соответствующие международные стандарты и требования или иностранные стандарты и требования, действующие в ведущих странах-экспортерах указанных товаров);

– воздерживаться от нарушений установленных законом запретов, ограничений субсидируемого импорта, демпингового импорта, реэкспорта;

– в случае нарушения требований законодательства по ВЭД нести предусмотренную им хозяйственно-правовую ответственность, в том числе в форме применения специальных санкций, в соответствии с установленным порядком;

– информировать НБ РБ об открытии валютных счетов за пределами республики и предоставлять сведения об использовании своих валютных счетов налоговым органам в установленном порядке.

3. Порядок проведения государственной регистрации и присвоения статуса «Добросовестный участник ВЭД»

Регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется Президентом и Правительством Республики Беларусь.

Координация работы государственных органов по разработке предложений по формированию государственной внешнеторговой политики Республики Беларусь, регулирования внешнеторговой деятельности ее участников, заключения международных договоров Республики Беларусь в области внешнеторговых связей осуществляется Правительством Республики Беларусь и уполномоченным республиканским органом государственного управления.

Координацию работы министерств, ведомств, объединений, предприятий и организаций в части осуществления ими внешнеэкономических связей осуществляет Министерство иностранных дел.

Страхование, ведение расчетно-кредитных, кассовых и других операций по обслуживанию участников внешнеэкономических связей осуществляется банками по лицензии Национального банка Республики Беларусь.

Государственный таможенный комитет присваивает статус «Добросовестный участник ВЭД» юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю – резидентам Республики Беларусь, если такое лицо, заинтересованное в присвоении статуса «Добросовестный участник ВЭД» (далее – заинтересованное лицо), отвечает следующим требованиям:

- осуществляет внешнеторговую деятельность не менее трех лет до дня обращения о присвоении статуса;

- в течение одного года до дня обращения заинтересованные лица не совершали административных таможенных правонарушений, повлекших конфискацию либо взыскание стоимости товаров на сумму более двухсот пятидесяти базовых величин и не привлекались к уголовной ответственности в соответствии со статьями 228-231 Уголовного кодекса Республики Беларусь в связи с осуществлением деятельности данного заинтересованного лица;

- не имеет на день обращения неисполненного в установленный законодательством срок налогового обязательства по уплате таможенных платежей, процентов, взимаемых в случаях, установленных таможенным законодательством, а также пеней, начисленных за неисполнение налогового обязательства по уплате таможенных платежей;

- имеет удовлетворительную в соответствии с законодательством структуру бухгалтерского баланса за год, предшествующий обращению, либо имеет в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) основные средства остаточной стоимостью не менее ста тысяч базовых величин (для юридических лиц), а для индивидуальных предпринимателей имеющих в собственности основные средства остаточной стоимостью не менее десяти тысяч базовых величин.

Решение ГТК о присвоении статуса принимается в **письменной форме**.

Для принятия решения о присвоении статуса «Добросовестный участник ВЭД» заинтересованное лицо представляет в Государственный таможенный комитет следующие документы:

– заверенные заинтересованным лицом копии учредительных и регистрационных документов (устав с имеющимися изменениями и дополнениями, учредительный договор с имеющимися изменениями и дополнениями, свидетельство о государственной регистрации, извещение о присвоении учетного номера плательщика);

– заверенные юридическим лицом копию аудиторского заключения либо копию справки ведомственной контрольно-ревизионной службы о наличии (отсутствии) в год выдачи таких документов, но не позднее года, предшествующего году представления заявления, в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) этого юридического лица основных средств остаточной стоимостью не менее ста тысяч базовых величин или справку о финансовом состоянии юридического лица с расчетом двух коэффициентов: текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами на начало и конец отчетного периода, подписанную руководителем юридического лица и его главным бухгалтером и заверенную юридическим лицом, а также подписанную руководителем аудиторской организации (аудитором – индивидуальным предпринимателем) и заверенную аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем) либо ведомственной контрольно-ревизионной службой, – для подтверждения удовлетворительной в соответствии с законодательством структуры бухгалтерского баланса за год, предшествующий представлению заявления;

– заверенную индивидуальным предпринимателем копию аудиторского заключения о наличии в год, предшествующий представлению заявления, в собственности этого индивидуального предпринимателя основных средств остаточной стоимостью не менее десяти тысяч базовых величин.

Заявление и прилагаемые к нему документы рассматриваются Государственным таможенным комитетом в течение срока, достаточного для проведения проверки содержащихся в них сведений и принятия решения о присвоении заинтересованному лицу статуса «Добросовестный участник ВЭД» либо об отказе в присвоении такого статуса, **но не более одного месяца со дня принятия заявления и прилагаемых к нему документов.**

Статус «ДУВЭД» присваивается заинтересованному лицу на три года и прекращает свое действие по истечении указанного срока либо при принятии соответствующего решения в связи с несоответствующим поведением (наступлением одного из следующих обстоятельств):

– *реорганизация или ликвидация юридического лица, прекращение деятельности индивидуального предпринимателя;*

– *совершение лицом, обладающим статусом «Добросовестный участник ВЭД», или должностным лицом такого лица административного таможенного правонарушения, повлекшего конфискацию либо взыскание стоимости товаров на сумму более двухсот пятидесяти базовых величин, или*

привлечение индивидуального предпринимателя к уголовной ответственности в соответствии со статьями 228-231 Уголовного кодекса Республики Беларусь в связи с осуществлением деятельности лица, обладающего статусом «Добросовестный участник ВЭД»;

– неисполнение лицом, обладающим статусом «Добросовестный участник ВЭД», налогового обязательства по уплате таможенных платежей в добровольном порядке, а также неуплата в добровольном порядке процентов и (или) пеней, начисленных за неисполнение налогового обязательства по уплате таможенных платежей;

– нарушение лицом, обладающим статусом «Добросовестный участник ВЭД», установленного таможенным законодательством порядка временного хранения товаров;

– установление, что статус «Добросовестный участник ВЭД» был присвоен с нарушением требований настоящего Положения либо на основании недостоверных данных, представленных заинтересованным лицом и послуживших основанием для присвоения такого статуса.

*Решение о прекращении действия статуса «Добросовестный участник ВЭД» принимается Председателем Государственного таможенного комитета либо лицом, исполняющим его обязанности, в письменной форме **не позднее трех рабочих дней, следующих за днем:***

– получения информации от таможенного органа, установившего наступление одного из обстоятельств, являющихся основанием для принятия решения о прекращении действия статуса;

– инициирования такого решения структурным подразделением Государственного таможенного комитета, установившим наступление одного из обстоятельств, являющихся основанием для принятия решения о прекращении действия статуса, которое производится не позднее трех рабочих дней со дня установления наступления такого обстоятельства.

*Лицо, в отношении которого принято решение о прекращении действия статуса «Добросовестный участник ВЭД», не вправе обращаться с заявлением о присвоении этого статуса **в течение одного года со дня принятия такого решения.***

Государственный таможенный комитет ведет **реестр лиц**, обладающих статусом «Добросовестный участник внешнеэкономической деятельности», и обеспечивает постоянное информирование таможенных органов и заинтересованных государственных органов Республики Беларусь о таких лицах, по мере изменения содержащихся в нем сведений.

В реестре указываются следующие сведения:

– наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, обладающих статусом «Добросовестный участник ВЭД»;

– место нахождения (место жительства);

– учетный номер плательщика;

– номер и дата решения о присвоении статуса «Добросовестный участник ВЭД».

4. Потребители и посредники как участники внешнеэкономической деятельности

В соответствии с положениями Гражданского кодекса Республики Беларусь юридические лица, исходя из избранной целевой деятельности, выступают как *коммерческие и некоммерческие организации*.

Коммерческие организации функционируют в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов и унитарных предприятий, имеют основной целью своей деятельности извлечение прибыли.

Некоммерческие организации осуществляют предпринимательскую деятельность лишь в рамках той цели, ради которой они созданы, и функционируют в форме потребительских кооперативов, общественных и религиозных организаций и объединений.

Организации-посредники во внешней торговле обеспечивают внешнеторговые операции на внешнем рынке от имени производителей. К их числу можно отнести:

– **специализированные внешнеэкономические организации государственного уровня;**

– **отраслевые внешнеэкономические объединения, в состав которых входят: смешанные общества, торговые дома.**

Специализированные внешнеэкономические организации государственного уровня осуществляют коммерческие и иные операции, оказывают посреднические и консультационные услуги на внешнем рынке на условиях межправительственных соглашений.

Специализированные внешнеэкономические объединения создаются при **отраслевых министерствах** с целью содействия развитию ВЭД предприятий отрасли, изыскание новых форм сотрудничества с иностранными партнерами на базе прямых связей, совместного предпринимательства и др.

Смешанные общества создаются производителями экспортной продукции за границей с участием, как правило, средств крупных предприятий-экспортеров и их иностранных партнеров. Этот термин употребляется для обозначения действующих на территории зарубежных стран компаний, созданных там отечественными хозяйственными организациями при долевом участии местных партнёров с целью формирования товаропроводящей сети, обеспечивающей промышленный экспорт (сбыт, послепродажное обслуживание, маркетинг, транспортировку, складирование, хранение отечественных товаров за рубежом, их страхование и кредитование и т. д.). Деятельность совместных обществ регулируется законодательством страны пребывания, в большинстве которых действует *принцип применения национального режима* по отношению к иностранным компаниям.

Торговые дома – это тип внешнеторговой организации, осуществляющей экспортно-импортные операции по широкой номенклатуре товаров и услуг, организующей международную кооперацию производства, научно-техническое сотрудничество, участвующей в кредитно-финансовых операциях и других формах внешнеэкономической деятельности. Торговый дом реализует комплекс сделок, взаимосвязанных по эффективности, заинтересованности партнёров по взаимным расчётам с использованием различных форм внешнеэкономических связей.

Содействующие организации во внешнеэкономической деятельности оказывают различного рода услуги и консультационно-методическую помощь в обеспечении выхода на внешний рынок, осуществляют поиск иностранного партнера, организуют выставки, ярмарки, проводят экспертизы и рекламу.

К их числу относятся: *Ассоциации внешнеэкономического сотрудничества, международные неправительственные организации, Торгово-промышленная палата и её региональные отделения, транспортные, кредитные и финансовые и другие содействующие организации.*

Ассоциации внешнеэкономического сотрудничества объединяются на учредительных началах при долевом участии государственных, коммерческих и иных структур, которые предлагают широкий спектр внешнеторговых услуг, прежде всего начинающим экспортерам (практическая помощь участникам ВЭД; проведение семинаров, конференций; издание справочников и бюллетеней и т.п.).

Деятельность *международных неправительственных организаций* тесно связана с внешнеторговой деятельностью и научно-техническим сотрудничеством в определенных сферах и отраслях деятельности с участием одновременно представителей разных стран, специализированных фирм и организаций и распространением опыта этого сотрудничества.

К числу *других содействующих организаций* относятся – *Торгово-промышленная палата Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь, таможенные органы, информационные центры, транспортные организации, обеспечивающие экспорт услуг автотранспортных, железнодорожных, морских (речных) и авиаперевозок.*