

Ю. С. ЛОКТЕВА

## СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ КАК ПРАВОВОЙ МЕХАНИЗМ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В РЕСПУБЛИКУ КАЗАХСТАН

Привлечение инвестиций, создание благоприятного инвестиционного климата, развитие предпринимательства – вопросы актуальные для любого государства. Привлечение инвестиций в экономику страны и их использование является определяющей характеристикой глобализации современных процессов. В целом, в Республике Казахстан сформирован благоприятный инвестиционный климат. Согласно опросу, проведенному журналом «Институциональный инвестор» среди 135 государств мира, по темпам улучшения инвестиционного имиджа Республика Казахстан входит в пятерку стран - лидеров. Высокую инвестиционную привлекательность подтверждают также и специализированные международные финансовые издания. Так, в начале 2000 года журналом Central European Economic Review на основе экспертных оценок ведущих экономистов были даны следующие оценки: Казахстан лидирует на постсоциалистическом пространстве по таким показателям как политическая стабильность, стабильность национальной валюты, хороший инвестиционный климат, высокая этика ведения бизнеса. Официальным признанием достижений в экономике стало присвоение США в марте 2002 года Казахстану статуса страны с рыночной экономикой. Казахстан занимает второе место по участию в инвестиционной деятельности среди стран СНГ<sup>1</sup>.

Казахстану первому из стран СНГ тремя ведущими международными рейтинговыми агентствами присвоен инвестиционный страновой рейтинг. Всемирный Банк включил Казахстан в число 20-ти стран мира, наиболее привлекательных для инвестиций. Примечательно, что рейтинг Казахстана теперь находится на уровне стран, недавно вступивших в Европейский союз.

С 2003 года Казахстан начал реализацию стратегии индустриально-инновационного развития на 2003-2015 годы, направленной на диферсификацию экономики, определяя основными приоритетами создание инновационной экономики и развитие несырьевого сектора<sup>2</sup>. Реализация поставленной задачи осуществляется также путем создания и функционирования специальных экономических зон. СЭЗ выполняют функции привлечения инвестиций, развития рыночных отношений, поднятия отраслей экономики, развития неразвитых районов и т.п. во всем мире. Так, ООН в своем докладе The Role of Export Processing Zones and Similar Arrangements in Economic Development (1990) признала специальные экономические зоны одним из значительных достижений второй половины XX века, ведь они сыграли выдающуюся роль в экономической интеграции и ускоренном использовании инноваций. Сегодня в мире существует около двух тысяч свободных экономических зон<sup>3</sup>.

У нашей Республики также есть успешный опыт функционирования СЭЗ. Так, к примеру, СЭЗ «Астана – жана қала» была создана Указом Президента РК от 29.06.2001г. «О создании специальной экономической зоны «Астана – новый город». Согласно Положению о специальной экономической зоне «Астана – новый город», утвержденному вышеназванным Указом Президента РК, данная СЭЗ создана в целях ускоренного развития левобережья реки Ишим путем привлечения инвестиций и использования передовых технологий в строительстве, а также создания современной инфраструктуры. Данная СЭЗ была расширена в 4 раза и по территории она сравнялась с Люксембургом. В текущем году она увеличивалась дважды – в феврале было добавлено 3,2 тысячи га, а в июне была присоединена

<sup>1</sup> Турдалы Н., Шуптибаева Г.Б. Проблемы инвестиций в становлении и развитии рыночной экономики // Вестник Евразийского Национального Университета им. Л.Н. Гумилева. 2003. №3. С. 255.

<sup>2</sup> Мусин А. Влияние корпоративного управления на улучшение инвестиционного климата в Казахстане // Аналитический журнал «Рынок ценных бумаг Казахстана». 2007. №3. С. 29-30.

<sup>3</sup> <http://www.zn.ua/2000/2020/55122/>

территория с рабочим названием «Индустриальный парк» площадью 598,1 га. Таким образом, общая площадь СЭЗ составила 5440, га<sup>4</sup>. По мнению экспертов СЭЗ «Астана – жаңа қала» дополняет копилку инвестиционной привлекательности данного региона. В 2007 году таможней «Астана – новый город» оформлено пять тысяч деклараций. Сумма предоставленных льгот составила 6,6 млрд. тенге. Себестоимость строительства объектов в рамках специальной экономической зоны «Астана – новый город» для инвестора на 14-20 процентов ниже стоимости аналогичных объектов, построенных в обычном режиме. На территории СЭЗ зарегистрировано более 200 объектов, большую часть которых составляют инфраструктура и жилые здания. Строительство осуществляют около 85 генподрядных и свыше 600 субподрядных организаций. Наличие налоговых и таможенных льгот, возможность внедрения передовых технологий и использование современных научно-технических достижений в градостроительстве, предоставление земельных участков для строительства объектов на инженерно обустроенных территориях обеспечивают положительный экономический эффект как для государства, так и для потенциальных инвесторов. С помощью всех этих преференций практически на пустом месте и был воздвигнут новый административно-деловой центр столицы<sup>5</sup>.

Если говорить о казахстанской части Каспийского региона, то Указом Президента Республики Казахстан от 26 апреля 2002 года № 853 была создана специальная экономическая зона «Морпорт Актау» на территории морского торгового порта, а также на части территории в пределах административно-территориальных границ города Актау Мангистауской области. Данная СЭЗ преследует следующие цели: ускоренное развитие региона для активизации вхождения экономики республики в систему мировых хозяйственных связей, создание высокоеффективных, в том числе высокотехнологичных и экспортноориентированных производств, освоение выпуска новых видов продукции, привлечение инвестиций, со-

вершенствование правовых норм рыночных отношений, внедрение современных методов управления и хозяйствования, а также решения социальных проблем (пункт 2 Положения о специальной экономической зоне «Морпорт Актау», утвержденного Указом Президента РК от 26.04.2002 г.). Первоначально данная СЭЗ была создана на период до 1 января 2007 г., а ее территория составляла 227,1 га. Исследуя опыт развитых стран с успешно функционирующими специальными экономическими зонами, нами высказывалась в 2005 г. идея о расширении границ СЭЗ «Морпорт Актау» и вовлечении в ее границы всего региона с целью ее эффективного функционирования и развития<sup>6</sup>. Наше предложение относительно расширения границ территории СЭЗ «Морпорт Актау» было поддержано Главой государства и Указом Президента Республики Казахстан от 07.02.2007 г. «О внесении изменений в Указ Президента Республики Казахстан» от 26 апреля 2002 года № 853 площадь данной СЭЗ была увеличена до 982,3 га, а срок ее функционирования Указом Президента Республики Казахстан от 01.08.2001 г. «О внесении изменения в Указ Президента Республики Казахстан от 26 апреля 2002 года № 853» был продлен до 1 января 2015 г.

Отметим, что в 2007 году Глава государства издал ряд распоряжений по развитию портов на Каспии. Так, Президентом страны было поручено особо сосредоточиться на выпуске экспортно-ориентированной продукции на территории СЭЗ «Морпорт Актау», с целью развития каспийских портов Актау и Курык было дано поручение Правительству, Министерству энергетики и минеральных ресурсов РК и национальной компании «КазМунайГаз» приступить к совместной разработке генерального плана развития морского порта Курык и его инфраструктуры. Как известно, строительство порта Курык в Мангистауской области является одним из важнейших направлений в работе Правительства и осуществляется в рамках госпрограммы по освоению казахстанского сектора Каспийского моря, принятой в 2003 г. и рассчитанной на период до 2015 года, а также

<sup>4</sup> Исаев А. Настоящее чудо // Экспресс-Казахстан. №185. 06.10.2007 г.

<sup>5</sup> Исаев А. Настоящее чудо // Экспресс-Казахстан. №185. 06.10.2007 г.

<sup>6</sup> Локтева Ю.С. Благоприятный инвестиционный налоговый режим как основа развития Каспийского региона (правовой аспект) // Материалы международной научно-практической конференции «Каспийское море...».

программы создания национального морского торгового флота и присоединения Казахстана к проекту Баку-Тбилиси-Джейхан. Ожидается, что в 2010-2015 годах Казахстан будет экспортirовать через порт Курык ежегодно порядка 20 млн. тонн нефти<sup>7</sup>. В свете возрастающих объемов экспорта нефти наша республика видит важным создание Казахстанской каспийской системы транспортировки (ККСТ). В рамках реализации этого проекта планируется строительство нефтепровода Ескене – Курык, который обеспечит открытие коридора Восток – Запад по маршруту Курык – Баку – Тбилиси - Джейхан<sup>8</sup>.

Анализируя вопросы правового регулирования функционирования специальных экономических зон, необходимо, прежде всего, рассмотреть Закон РК, специально предназначенный для определения порядка и условий создания, функционирования и упразднения специальных экономических зон на территории Казахстана.

6 июля 2007г. был принят новый Закон Республики Казахстан «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан», который признал в качестве утратившего силу Закон Республики Казахстан от 26.01.1996г. «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан». Закон РК от 06.07.2007г. «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» определяет порядок и условия создания, функционирования и упразднения специальных экономических зон на территории Республики Казахстан. Статьей 2 нового Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» закрепляется законодательство РК о специальных экономических зонах, в соответствии с которой оно основывается на Конституции РК и состоит из данного Закона и иных нормативных правовых актов РК. При этом, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международного договора.

В подпункте 1) ст. 1 данного Закона РК закрепляется основное понятие специальной экономической зоны, под которой понимается ограничение

территория Республики Казахстан с точно обозначенными границами, на которой *создаются благоприятные условия для осуществления приоритетных видов деятельности*. Следует отметить, что данное понятие несколько некорректно с экономической точки зрения, т.к. для создания благоприятного инвестиционного климата, развития предпринимательства, создания высокоэффективных и конкурентоспособных производств государству необходимо создавать благоприятные условия для осуществления любых незапрещенных законодательством РК видов деятельности, для развития предпринимательства в целом. Так, например, Главой нашего государства в Послании народу Казахстана «Казахстан на пути ускоренной экономической, социальной и политической модернизации» в 2005г. указывал на необходимость «создать благоприятные условия для реализации инициатив предпринимательской среды»<sup>9</sup>.

Обратим внимание на ст.3 «Цели создания специальных экономических зон» данного Закона, в котором указываются среди прочих на такую цель как развитие и поддержка *отраслей экономики*. Однако данная цель не корреспондирует с пп.1) ст. 1 Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан», в котором указывается на назначение специальных экономических зон - создание *благоприятных условий для осуществления приоритетных видов деятельности*. Согласно пп.5) ст. 1 данного Закона приоритетные виды деятельности – это виды деятельности, на которые распространяется правовой режим специальной экономической зоны.

Заметим, что одной из целей создания специальных экономических зон является привлечение инвестиций (ст.3 Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан»). Следует сказать, что законодателем используется термин «приоритетные виды деятельности» также в законодательстве РК об инвестициях, когда речь идет о государственной поддержки инвестиций. Так, согласно Закону РК от 8 января 2003 г. «Об инвестициях» инвестиционные пре-

<sup>7</sup> Новости: Глава государства отдал ряд распоряжений по развитию портов на Каспии // Курсивъ. №5(176). 08.02.2007 г.

<sup>8</sup> Курятов В. Астана – Баку: Новый вектор партнерства // Казахстанская правда. №122. 8 августа 2007 г.

<sup>9</sup> Послание Президента Республики Казахстан Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Казахстан на пути ускоренной экономической, социальной и политической модернизации». Алматы, 2005. С. 65.

ференции предоставляются в приоритетных видах деятельности, перечень которых утверждается Правительством Республики Казахстан на уровне классов общего классификатора видов экономической деятельности (п.1 ст.14). В этой связи отметим, что в соответствии с рассматриваемым Законом РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» решение о создании специальной экономической зоны принимается Президентом РК по представлению Правительства Республики Казахстан. Положением о специальной экономической зоне, утверждаемым Указом Президента РК, определяется перечень приоритетных видов ее деятельности (п.1 ст.4). Таким образом, несмотря на то, что одной из целей создания специальной экономической зоны согласно Закону РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» является привлечение инвестиций, положения Закона РК «Об инвестициях» в части государственной поддержки инвестиций посредством предоставления инвестиционных преференций в приоритетных видах деятельности не могут быть применены, т.к. *приоритетные виды деятельности конкретной СЭЗ*, на которые распространяется правовой режим специальной экономической зоны, *утверждается Президентом в Положении о ней*. Исходя из анализа данных норм, выявляется несоответствие данного Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» Закону РК «Об инвестициях», в преамбуле которого определено его предназначение - регулировать отношения, связанные с инвестициями в Республике Казахстан, и определять правовые и экономические основы стимулирования инвестиций, гарантировать защиту прав инвесторов при осуществлении инвестиций в Республике Казахстан, а также определять меры государственной поддержки инвестиций, порядок разрешения споров с участием инвесторов.

Анализируя данный вопрос, обратимся в Кодексу РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговому кодексу) от 12 июня 2001г., который в ст.ст. 140-1 – 140-6 предусматривает особенности налогообложения организаций, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон. При этом в пп.3) п.1 ст.130-1 и пп.1) п.1 ст.140-4 Налогового кодекса закрепляются *виды деятельности*,

соответствующие целям создания специальной экономической зоны. Таким образом, налицо несоответствие Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» Налоговому кодексу. Обратим особое внимание, что в пп.1) п.1 ст.140-4 Налогового кодекса закрепляются *виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, утверждаемый Правительством*, которые должны осуществлять организации на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау» для того, чтобы иметь статус организации, осуществляющей деятельность на территории СЭЗ «Морпорт Актау» и пользоваться льготным режимом налогообложения. Таким образом, нетрудно заметить, что в результате произвольного использования термина «приоритетные виды деятельности» проявляется противоречия законодательных актов в результате которых положения Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» могут явиться неработоспособными оставаться нереализованными.

Согласно преамбуле Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» данный Закон РК определяет *порядок и условия* создания, функционирования и *упразднения* специальных экономических зон. Однако п.1 ст.6 Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан», которым предусматривается положение, согласно которому *сроки и порядок упразднения специальной экономической зоны* определяются положением о ней. Согласно Закону Республики Казахстан от 24.03.1998 г. «О нормативных правовых актах» в преамбуле (вступительной части) разъясняются цели и мотивы принятия нормативного правового акта, основные задачи, которые перед ним стоят (п.8 ст.17). Таким образом, именно в Законе РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» следовало бы, как вытаскивает из преамбулы, регламентировать все вопросы, касающиеся порядка, механизма и сроков, в частности, упразднения СЭЗ. Другие же вопросы, второстепенные или менее значимые, например, такие как форма представления СЭЗ на упразднение, заключения экспертного совета, могут содержаться в бланкетных нормах и регулироваться подзаконным актом.

Вопросы создания и упразднения являются одними из основополагающих в СЭЗ. Так, при

упразднении СЭЗ возникают правовые последствия в отношении ранее действовавших налоговых и таможенных льгот, что недопустимо регулировать актом нижестоящего уровня. При таких обстоятельствах п.1 ст.6 Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» нельзя иначе рассматривать как противоречащий этому Закону и несоответствующий п.3 ст.61 Конституции РК, согласно которому законы должны регулировать важнейшие общественные отношения, устанавливать основополагающие принципы и нормы.

Вызывает интерес положения пп.3) ст.1, часть 2 п.3 ст.5 и п.2 ст. 7 данного Закона РК. Так, пп.3) ст.1 Закона РК «О специальных экономических зонах» предусматривается основно понятие участника специальной экономической зоны, которым является юридическое лицо, осуществляющее на территории специальной экономической зоны приоритетные виды деятельности и заключившее соглашение о ведении деятельности. Именно на участников специальной экономической зоны распространяется ее режим согласно п.1 ст.7 данного Закона РК. Частью 2 пункта 3 ст.5 Закона РК закреплено положение о том, что земельный участок, на котором создана специальная экономическая зона, предоставляется администрацией специальной экономической зоны во временное возмездное землепользование (аренду) участникам специальной экономической зоны на основании заключения с ними соглашения о ведении деятельности администрацией специальной экономической зоны, а также юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и нерезидентам, осуществляющим деятельность через постоянное учреждение, зарегистрированным на территории специальной экономической зоны. Пунктом 2 ст.7 данного Закона предусматривается положение, согласно которому налогообложение организаций, осуществляющих деятельность на территории СЭЗ, осуществляется в соответствии с налоговыми законодательством.

Как известно, налогообложение является одним из существенных слагаемых правового режима. Для инвесторов этот вопрос один из основных. Из анализа вышеназванных норм данного Закона следует, что специальная экономическая зона создается для осуществления приоритетных видов деятельности, которые утверждаются Указом Президента РК в положении о спе-

циальной экономической зоне. Таким образом, получается, что даже, если организация не осуществляет *приоритетных видов деятельности* на территории СЭЗ, в соответствии с данным Законом РК, она подлежит налогообложению в соответствии с главой 22-1 и 22-2 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налогового кодекса) от 12 июня 2001 г., так как Законом РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» предусматривается понятие участника специальной экономической деятельности, но не содержится понятия «организации, осуществляющей деятельность на территории СЭЗ» в чем усматривается противоречие Налоговому кодексу. Налоговый кодекс же, наоборот, не использует понятия «участник специальной экономической зоны», однако особенности налогообложения при осуществлении деятельности на территории СЭЗ, предусмотренные Налоговым кодексом, распространяется не на все организации, а на организации, которые соответствуют условиям, предусмотренным п.1 ст.140-1 данного Кодекса, которыми являются юридические лица, соответствующие одновременно следующим условиям: состоят на регистрационном учете в налоговых органах на территориях СЭЗ; не имеют структурных подразделений за пределами территорий СЭЗ; не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные) от реализации товаров собственного производства (работ, услуг) *видов деятельности, определенных Налоговым кодексом в пп.3) п.1 ст.140-1*, соответствующим целям создания СЭЗ. Согласно Кодексу РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» к организациям, осуществляющим деятельность на территориях СЭЗ, не относятся недропользователи, организации, производящие подакцизные товары, организации, применяющие специальные налоговые режимы, организации, которым предоставлены инвестиционные налоговые преференции. Еще раз отметим, что участниками СЭЗ согласно Закону РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» являются юридические лица, осуществляющие на территории СЭЗ приоритетные виды деятельности и заключившие соглашения о ведении деятельности. В этой связи, на наш взгляд, будет логичным п.2 ст.7 Закона РК «О специальных экономичес-

ких зонах» изложить в следующей редакции:

**«2. Налогообложение участников специальной экономической зоны осуществляется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.»**

Налоговый кодекс перечисляет ряд условий, однако среди них нет такого условия как заключение соглашения о ведении деятельности с администрацией специальной экономической зоны. Таким образом, так как Налоговый кодекс не закрепляет такого требования, то в соответствии с иерархией нормативных правовых актов, закрепляемой Законом РК от 24.03.1998г. «О нормативных правовых актах», кодекс занимает вышестоящий уровень в иерархии по сравнению с законом, т.е. имеет преимущественную силу перед ним, а, следовательно, для того, чтобы воспользоваться налоговыми льготами, предусмотренными в отношении организаций, осуществляющих деятельность на территориях СЭЗ, нет необходимости в заключении такого договора.

Таким образом, в данных нормах усматриваются разногласия между п.2 ст.7 Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» и ст.140-1 Налогового кодекса, а соответственно и противоречие с пп.3) ст.1 данного Закона. В этой связи, нормы Налогового кодекса просто утрачивают смысл, что юридически некорректно, а в части правоприменения является недопустимым.

Особенности налогообложения организаций, осуществляющих деятельность на территории СЭЗ «Морпорт Актау» регулируются главой 22-2 Налогового кодекса. Так, в соответствии с п.1 ст.140-4 данного Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау», относятся организации, соответствующие одновременно следующим условиям:

1) не менее девяноста процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные) от реализации товаров собственного производства, включая реализацию объектов строительства, по следующим видам деятельности, включенным в перечень приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан:

химическая промышленность;  
производство резиновых и пластмассовых

изделий;

производство прочих неметаллических минеральных продуктов;

металлургическая промышленность;

производство готовых металлических изделий;

производство машин и оборудования;

2) состоят на регистрационном учете в налоговом органе на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау»;

3) не имеют за пределами территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау» структурных подразделений и территориально обособленных подразделений, по местонахождению которых оборудованы стационарные рабочие места, выполняющие часть функций юридического лица. Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца.

Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» устанавливается положение относительно организаций, которые не могут рассматриваться в качестве организаций, осуществляющих свою деятельность на территории СЭЗ «Морпорт Актау». Так, к организациям, осуществляющим деятельность на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау», не относятся недропользователи, организации, производящие подакцизные товары, а также организации, применяющие специальные налоговые режимы.

Обратим внимание, что в соответствии с Налоговым кодексом организаций, осуществляющей свою деятельность на территории СЭЗ «Морпорт Актау» и соответствующую условиям, регламентированным данным Кодексом, для того, чтобы пользоваться всеми предусмотренными Кодексом льготами, не требуется заключение соглашения о ведении деятельности с администрацией специальной экономической зоны. Такого требования Налоговый кодекс не закрепляет.

Льготный характер налогообложения организаций, осуществляющих свою деятельность на территории специальных экономических зон, кроме СЭЗ «Морпорт Актау» заключается в том, что такие организации при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают на 100 процентов сумму исчисленного в соответствии со статьей 125 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога. Уменьшение суммы налога, предусмотренное пунктом 2 ст. 140-2 Кодекса, приме-

няется также при исчислении сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, определяемых в соответствии со статьей 126 Налогового Кодекса. По объектам налогообложения, расположенным на территориях специальных экономических зон и используемым при осуществлении видов деятельности, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 140-1 Налогового Кодекса, применяются:

1) коэффициент 0 к соответствующим ставкам при исчислении земельного налога;

2) ставка 0 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения при исчислении налога на имущество.

Освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога, земельного налога по объектам налогообложения, расположенным на территории СЭЗ и используемым при осуществлении видов деятельности, указанных в пп.3) п.1 ст.140-1 Налогового кодекса, а также налога на имущество по отношению к среднегодовой стоимости таких объектов налогообложения. При этом отнесение полученных (подлежащих получению) доходов к доходам от видов деятельности, указанных в подпункте 3) пункта 1 ст.140-1, осуществляется на основании подтверждения исполнительного органа, созданного на территориях специальных экономических зон или администрации специальных экономических зон, выданного в порядке и по форме, которые установлены уполномоченным органом по вопросам управления соответствующей отраслью промышленности, по согласованию с уполномоченным органом.

Существенная льгота налогового характера закреплена в п.5 ст.140-2. Так, обороты по реализации на территориях специальных экономических зон товаров (работ, услуг), указанных в части второй пункта 1 статьи 140-1 данного Кодекса, а также объектов административного и производственного назначения (офисные, промышленные здания и склады), строительно-монтажных работ по таким объектам в соответствии с проектно-сметной документацией, предназначенный для осуществления на территориях специальных экономических зон видов деятельности, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 140-1 данного Кодекса, освобождаются от налога на добавленную стоимость. Согласно части 3 п.5 ст.140-2 Налогового кодекса, льготы, предусмотренные п.5 ст.140-2, распространяются на юри-

дические лица и их структурные подразделения, индивидуальных предпринимателей, а также нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянное учреждение, зарегистрированных в качестве самостоятельных плательщиков налога на добавленную стоимость в налоговом органе на территории специальной экономической зоны. Как мы видим и здесь возникает вопрос, так как налоговые льготы в соответствии с Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» могут предоставляться также структурным подразделениям юридических лиц и индивидуальным предпринимателям. При этом пп.3) ст.1 Закона РК «О специальных экономических зонах Республике Казахстан» под участниками специальной экономической зоны понимается *юридическое лицо*, осуществляющее на территории специальной экономической зоны приоритетные виды деятельности и заключившее соглашение о ведении деятельности.

Льготный характер налогообложения организаций, осуществляющих свою деятельность на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау», регламентируется главой 22-2 ст.ст. 140-4 – 140-6 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и имеет свои особенности от общего режима налогообложения организаций, осуществляющих деятельность на территории специальных экономических зон, закрепленного главой 22-1 Налогового кодекса.

Так, организации, осуществляющие свою деятельность на территории СЭЗ «Морпорт Актау», пользуются следующими налоговыми льготами:

– при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, сумма исчисленного в соответствии со статьей 125 Налогового кодекса корпоративного подоходного налога уменьшается на сто процентов. Уменьшение суммы налога применяется также при исчислении сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, определяемых в соответствии со статьей 126 данного Кодекса;

– по объектам налогообложения, расположенным на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау» и используемым при осуществлении видов деятельности, указанных в

подпункте 1) пункта 1 статьи 140-4 данного Кодекса, применяются:

1) коэффициент 0 к соответствующим ставкам при исчислении земельного налога;

2) ставка 0 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения при исчислении налога на имущество.

Важно также заметить, что отнесение полученных (подлежащих получению) доходов к доходам от видов деятельности, указанных в подпункте 1) пункта 1 ст.140-4 Налогового кодекса, осуществляется на основании подтверждения исполнительного органа, находящегося на территории специальной экономической зоны «Морпорт Актау», выданного в порядке и по форме, которые установлены уполномоченными органами по вопросам управления соответствующей отраслью промышленности и по делам архитектуры, градостроительства и строительства по согласованию с уполномоченным органом.

В заключение, обратим внимание на ст.13 «Распространение действия настоящего Закона на ранее созданные специальные экономические зоны» Закона РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан», которой предусматривается норма о том, что специальные экономические зоны, созданные до введения в действие настоящего Закона, сохраняют свой статус до принятия решения об их упразднении. Таким образом, налицо несовпадение наименование статьи ее содержанию.

Полагаем, что процесс совершенствования законодательства РК об инвестициях и специальных экономических зонах будет способствовать созданию еще более благоприятного инвестиционного климата в Республике Казахстан и надеемся, что вышеобозначенные проблемы и коллизии действующего законодательства Республики Казахстан о специальных экономических зонах найдут свое решение в деятельности Парламента Республики Казахстан.