

РОЗРАХУНКИ З ПІДПРИЄМСТВАМИ В КРИМУ ЗА ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИМИ ПРАВИЛАМИ

Анотація. У статті проаналізовано законодавчу та інструктивну базу щодо розрахунків з кримськими підприємствами, а також оподаткування, що пов'язане з такими розрахунками.

У статті дається аналіз впливу закону на техніку розрахунків з ВЕЗ «Крим».

1. На території ВЕЗ «Крим» діятиме особливий правовий режим економічної діяльності фізичних та юридичних осіб і діятиме вільна митна зона. А також переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення та громадян через адміністративний кордон зони відбуватиметься з дотриманням митних формальностей.

2. На території ВЕЗ «Крим» не стягувати загальнодержавні податки і збори.

3. На території ВЕЗ «Крим» може застосовуватися мультивалютний режим розрахунків за товари (роботи та послуги), які продають (виконують, надають) у межах ВЕЗ «Крим». Подібний режим передбачає використання різних валют, але з деякими обмеженнями. Для проведення таких платежів не потрібно отримувати індивідуальну ліцензію НБУ.

4. Нацбанк про розрахунки з підприємствами Криму.

5. Поставки товарів на (з) територію (-і) ВЕЗ «Крим». Ввезення / вивезення товарів у ВЕЗ «Крим» / з ВЕЗ «Крим» здійснюється тільки через митні пункти пропуску в режимі імпорту / експорту.

6. ВЕЗ і ПДВ: позиція податкової. Слід зазначити, що діяльність платників податків на території вільної економічної зони прирівнюється до діяльності нерезидентів за межами митної території України. Таким чином, суб'єкти господарювання, які зареєстровані на території ВЕЗ «Крим» і не перереєструвалися на іншу територію України, з 1 червня 2014 втратили статус платників ПДВ, не мають права на складання податкових накладних і не подають податкову звітність.

Ключові слова: Крим, вільна митна зона, вільна економічна зона, податки, розрахунки.

Постановка проблеми – 27.09.2014 г. вступил в силу Закон от 12.08.2014 г. – № 1636-VII «О создании свободной экономической зоны «Крым» и об особенностях осуществления экономической деятельности на временно оккупированной территории Украины» (далее – Закон № 1636) [3].

Ввиду недавнего вступления в силу он еще не получил в экономической прессе должного аналитического освещения.

Целью исследования является анализ влияния Закона на технику расчетов с СЭЗ «Крым».

Результатом изучения проблемы явилось выявление следующих основных положений, вытекающих из Закона и подзаконных инструкций или разъяснений.

1. Суть СЭЗ «Крым» и основные базовые правила

Во-первых, на территории СЭЗ «Крым» будет действовать особый правовой режим экономической деятельности физических и юридических лиц, в том числе особый порядок применения норм регуляторного, налогового и таможенного законодательства Украины, а также особый режим внутренней и внешней миграции физических лиц (п. 3.1 Закона № 1636).

Во-вторых, в пределах СЭЗ «Крым» будет действовать предусмотренная ст. 430 ТКУ свободная таможенная зона, которая одновременно будет свободной таможенной зоной коммерческого, сервисного и промышленного типа (п. 3.2 Закона № 1636) [3].

В-третьих, перемещение товаров, транспортных средств коммерческого назначения и граждан через административную границу зоны теперь будет происходить с соблюдением таможенных формальностей в зонах таможенного контроля (п. 3.4 Закона № 1636) [3].

СЭЗ «Крым» ввели на 10 полных календарных лет, то есть до 27.09.2024 г. Впрочем, этот срок могут продлить или сократить (ст. 2 Закона № 1636) [3].

Органом хозяйственного развития и управления СЭЗ «Крым» является Управляющая компания СЭЗ «Крым», которая представляет собой юридическое лицо и создается по решению КМУ (ст. 4 Закона № 1636).

2. Взимание налогов на территории СЭЗ «Крым»

Во-первых, на территории СЭЗ «Крым» не будут взимать общегосударственные налоги и сборы, определенные ст. 9 НКУ (то есть налоги на прибыль и на доходы, НДС, акцизный и экологический налоги и т. п.), и ЕСВ (п. 5.1 Закона № 1636). Это правило действует в период временной оккупации (п/п. 1 п. 12.3 Закона № 1636) [4].

А вот местные налоги и сборы, определенные ст. 10 НКУ, на территории СЭЗ «Крым» взимать разрешено (п. 5.9 Закона № 1636).

Во-вторых, взаимоотношения между лицами, имеющими налоговый адрес на территории СЭЗ «Крым», и лицами, имеющими налоговый адрес на другой территории Украины, являются контролируруемыми операциями согласно ст. 39 НКУ (п. 5.2 Закона № 1636).

В-третьих, с целью налогообложения лица с крымскими налоговыми адресами приравниваются к нерезидентам, а с некрымскими (украинскими) – к резидентам (п. 5.3 Закона № 1636).

Несмотря на факт нерезидентства крымского бизнеса к ним неприменимы договоры об избежании двойного налогообложения (п. 5.4 Закона № 1636) [4].

Обращаем внимание на то, что согласно п. 5.5 Закона № 1636 резиденты из числа плательщиков налога на прибыль не могут рассчитывать на применение относительно своих доходов, имеющих источник происхождения с территории СЭЗ «Крым», правил статей 154, 155, 157, 158 НКУ.

Напомним, что данные статьи регулируют основания освобождения от обложения налогом на прибыль, особенности обложения производителей сельхозпродукции, неприбыльных учреждений и организаций, а также прибыли, полученной в связи с внедрением энергоэффективных технологий.

При этом полученные в СЭЗ «Крым» доходы резидентов будут облагаться как иностранные (п. 5.7 Закона № 1636), но опять-таки в период временной оккупации (п/п. 7 п. 12.3 Закона № 1636).

В-четвертых, сотрудничество с крымскими контрагентами предусматривает определенные налоговые ограничения. Расходы украинского юрлица-резидента, понесенные на оплату стоимости товаров (работ, услуг), поставленных крымской стороной – нерезидентом, включаются в состав затрат такого лица только в сумме 85% (п. 5.11 Закона № 1636) [4].

Внимание: во время временной оккупации нормы п. 5.11 Закона № 1636 не применяются (п/п. 8 п. 12.3 Закона № 1636), то есть «офшорное правило 85%» пока действовать не будет.

Поскольку крымские доходы резидентов облагаются как иностранные, то при выплате их крымским контрагентам (нерезидентам) они подлежат обложению налогом на репатриацию (п/п. 9 п. 12.3 Закона № 1636) [4].

И еще: если плательщики налога на прибыль имеют обособленные подразделения на территории СЭЗ «Крым», то они не могут платить указанный налог на консолидированной основе (п/п. 10 п. 12.3 Закона № 1636) [4].

В-пятых, поскольку крымский бизнес на период оккупации не является объектом, подконтрольным украинским налоговикам, ни вопросы РРО, ни ЕСВ, никакие другие налоги и сборы украинской стороной не контролируются. Понятно, что и от обязанностей представления в контролирующие органы деклараций (кроме таможенных), отчетности и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, в течение срока временной оккупации и после ее окончания крымские предприятия освобождены (п/п. 1 п. 12.3 Закона № 1636). Соответственно, на время оккупации они освобождены от применения к ним финансовых санкций и штрафов за любые налогово-отчетные нарушения (п/п. 11 п. 12.3 Закона № 1636) [4].

3. Валютный и платежный режимы

1. В соответствии с п. 9.1 Закона № 1636 на территории СЭЗ «Крым» может применяться мультивалютный режим в расчетах за товары (работы и услуги), которые продают (выполняют, предоставляют) в пределах СЭЗ «Крым». Подобный режим в контексте ст. 9 Закона № 1636 предусматривает использование различных валют, но с некоторым ограничением: под мультивалютный режим попадают гривня, а также инвалюты, относящиеся к свободно конвертируемым ва-

лютам групи 1–2 Класификатора іноземних валют і банківських металів (о том же – консультація податківців в підкатегорії 114.09 «ЗІР»).

Важливий момент: для проведення таких платежів не потрібно отримувати індивідуальну ліцензію НБУ (сопоставлюючі зміни внесені в п/п. «Г» п. 4 ст. 5 Декрету КМУ «О системі валютного регулювання і валютного контролю») [5].

2. Що стосується правил ввоза (вивоза) на/с територію (-и) СЗЗ «Крим» наличних грошей або банківських металів, то п. 9.2 Закону № 1636 посилає на нормативно-правові акти НБУ, що регулюють порядок ввоза (вивоза) наличності. Однак в період тимчасової окупації слід керуватися нормами п. 12.8 Закону № 1636, відповідно до яких переміщати російські рублі через адміністративну межу СЗЗ «Крим» заборонено. Виняток становить їх сума, яка не перевищує еквівалент 10 тис. гривень за умови усного декларування посадовцю митниці [5].

3. В період окупації п. 12.8 Закону № 1636 також встановлює заборону на використання системи електронних платежів НБУ і внутрішньдержавних платіжних систем на тимчасово окупованій території України; на розміщення на території України вкладів (депозитів), а також надання кредитів (кредитів) в російських рублях.

4. Пунктом 9.4 Закону № 1636 встановлено, що розрахунки з суб'єктами, розташованими на території СЗЗ «Крим», не поширюються норми Закону «О порядку виконання розрахунків в іноземній валюті». Це означає, що 90-денний ліміт по ВЕД-розрахункам не працює, тобто обов'язкової продажі по інвалютним надходженням юрлиць немає. Підтверджують це і податківці в підкатегорії 114.09 «ЗІР» [5].

4. Нацбанк о розрахунках з підприємствами Криму

Приведемо основні положення постановлення Правління НБУ від 03.11.2014 г. – № 699 о розрахунках з Кримом [6]:

1. Особи, місце перебування яких (зарегістровані / постійно проживають) на території СЗЗ «Крим», прирівняні до нерезидентів (по інвестиційним операціям – до іноземним інвесторам).

2. Грошові перекази з материкової території України в Крим і навпаки виконуються в порядку переказу грошей за межі України / в Україну.

3. На території України заборонено відкривати депозити і видавати кредити в російських рублях, а також продовжити діючі до 27 вересня 2014 року.

4. Рахунки юрлиць з місцем перебування на території СЗЗ «Крим», відкриті в українських банках до 27 вересня 2014 року, будуть закриті, операції по ним повинні бути призупинені.

5. Забороняються інвестиції резидентів в об'єкти інвестиційної діяльності, розташовані (зарегістровані) на території Криму.

5. Постачання товарів на (с) територію (-и) СЗЗ «Крим»

З п. 6.1 Закону № 1636 випливає, що на постачання товарів, пов'язаних з СЗЗ «Крим», норми міжнародних угод (угоди) о зонах вільної торгівлі, а також угоди, укладених в межах ГАТТ/ВТО, не поширюються.

Товари, вироблені або імпортовані в Крим до 27.04.2014 г. (до набуття чинності Закону від 15.04.2014 г. – № 1207-VII «О забезпеченні прав і свобод громадян і правового режиму на тимчасово окупованій території України»), вважаються товарами українського походження і можуть ввозитися в континентальну Україну без оподаткування, але тільки до 01.01.2015 г. (п. 6.4 Закону № 1636) [9].

В п. 6.3 Закону № 1636 сказано: митні процедури, пов'язані з переміщенням товарів, транспортних засобів комерційного призначення і громадян через адміністративну межу СЗЗ «Крим», виконуються, як при переміщенні через митну територію України. В цій зв'язі звертаємо увагу на лист ГФС від 26.09.2014 г. – № 5626/7/99-99-24-01-06-17. В даному листі йдеться про особливості митних процедур при переміщенні через межі СЗЗ «Крим» [9].

И еще один важный момент: для целей применения налогового и таможенного законодательства договоры, заключенные между субъектами хозяйствования с местонахождением (местожительством) на территории СЭЗ «Крым» и другими субъектами хозяйствования, используют вместо внешнеэкономических договоров (контрактов).

Следует отметить, что об обложении НДС «СЭЗ-Крым»-операций в Законе № 1636 ничего не сказано. Однако поскольку согласно п/п. 5 п. 12.4 Закона № 1636 начиная с 27.09.2014 г. ввоз/вывоз товаров в СЭЗ «Крым» / из СЭЗ «Крым» осуществляется только через таможенные пункты пропуска в режиме импорта/экспорта, такие операции, по нашему мнению, должны облагаться НДС по ставке 20% и 0% соответственно.

6. СЭЗ и НДС: позиция налоговой

В письме Государственной фискальной службы Украины от 03.12.2014 г. – № 13311/7/99-99-19-03-02-17 налоговики напомнили, что для целей применения налогового и таможенного законодательства договоры, заключенные между субъектами хозяйствования СЭЗ «Крым» и другими субъектами хозяйствования, являются документами, используемыми вместо ВЭД-договоров.

Также они обратили внимание на то, что с 01.06.2014 г. считается аннулированной налоговая регистрация лиц, которые по состоянию на 31.05.2014 г. имели местонахождение (местожительство) и состояли на учете в контролирующих органах в Крыму. В письме подчеркивается, что субъекты хозяйствования, зарегистрированные на территории СЭЗ «Крым» и не перерегистрировавшиеся на другой территории Украины, с 01.06.2014 г. утратили статус плательщиков НДС и не имеют права на составление налоговых накладных и представление налоговой отчетности.

В комментируемом письме также рассмотрены следующие вопросы: особенности обложения НДС на территории СЭЗ «Крым»; поставка товаров на территории СЭЗ «Крым»; поставка услуг на территории СЭЗ «Крым»; ввоз/вывоз товаров на/с территорию (-и) СЭЗ «Крым»; нюансы освобождения от обложения НДС.

Отмечено, что деятельность плательщиков на территории свободной экономической зоны приравнивается к деятельности нерезидентов за пределами таможенной территории Украины.

Для целей применения налогового и таможенного законодательства договоры, заключенные между субъектами хозяйствования с местонахождением (местожительством) на территории СЭЗ «Крым» и другими субъектами хозяйствования, являются документами, которые используются вместо внешнеэкономических договоров (контрактов) (пункт 6.5 статьи 6 Закона № 1636) [9].

Любые налоги, начисленные/уплаченные на территории СЭЗ «Крым», не учитываются при определении налоговых обязательств и затрат на другой территории Украины (подпункт 6 пункта 12.3 статьи 12 Закона № 1636).

Подпунктом 3 пункта 12.3 статьи 12 Закона № 1636 установлено, что с 1 июня 2014 года считается аннулированной налоговая регистрация лиц, которые по состоянию на 31 мая 2014 года имели местонахождение (местожительство) и состояли на учете в контролирующих органах на территории Автономной Республики Крым или города Севастополь.

Таким образом, субъекты хозяйствования, которые зарегистрированы на территории СЭЗ «Крым» и не перерегистрировались на другую территорию Украины, с 1 июня 2014 года утратили статус плательщиков налога на добавленную стоимость, не имеют права на составление налоговых накладных и не представляют налоговую отчетность [10].

Если основные средства, ввезенные с территории СЭЗ «Крым» на другую территорию Украины, будут отчуждены без ввода их в эксплуатацию или до завершения 12 месяцев после такого ввода в эксплуатацию, плательщик налога, осуществивший поставку таких основных средств, должен помимо налоговых обязательств начислить пеню в размере 120 процентов годовых учетной ставки Национального банка Украины за период с даты их растаможивания до даты уплаты начисленных сумм налога в бюджет.

К сожалению, в письме не нашли отражение «переходные» вопросы, возникшие в связи со вступлением в силу Закона № 1636, например, что делать, когда: товар был предоплачен крымскому поставщику – бывшему плательщику НДС, а ввоза на сегодняшний день еще нет; была получена предоплата за товар от крымского покупателя – бывшего плательщика НДС, а вывоза на сегодняшний день не было; товар был отгружен крымскому покупателю в бытность того плательщиком НДС, а оплаты на данный момент нет.

Из выше сказанного можно сделать **выводы**, что:

1. На территории СЭЗ «Крым» будет действовать особый правовой режим экономической деятельности физических и юридических лиц и будет действовать свободная таможенная зона.

2. На территории СЭЗ «Крым» не будут взимать общегосударственные налоги и сборы.

3. На территории СЭЗ «Крым» может применяться мультивалютный режим в расчетах за товары (работы и услуги), которые продают (выполняют, предоставляют) в пределах СЭЗ «Крым».

4. Ввоз/вывоз товаров в СЭЗ «Крым» / из СЭЗ «Крым» осуществляется только через таможенные пункты пропуска в режиме импорта / экспорта.

5. Деятельность плательщиков на территории свободной экономической зоны приравнивается к деятельности нерезидентов за пределами таможенной территории Украины.

Література

1. Митний кодекс України // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2012. – № 44-48. – Ст. 552
 2. Податковий кодекс // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2011. – № 13-14, № 15-16, № 17. – Ст. 112
 3. Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України : Закон України від 12.08.2014 № 1636-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DFS00234.html.
 4. Про справляння податків на території вільної економічної зони «Крим» від 13.10.2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://search.ligazakon.ua/search/law/monitoring/MN017964.html>.
 5. Про систему валютного регулювання і валютного контролю: Декрет КМ від 12 серпня 2014 року N 1636-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KMD93015.html.
 6. Про застосування окремих норм валютного законодавства під час режиму тимчасової окупації на території вільної економічної зони «Крим» від 03 листопада 2014 року N 699 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/LB14304.html.
 7. Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України Закон від 15.04.2014 № 1207-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T141207.html.
 8. Єдина база податкових знань (ЄБПЗ) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://kam.inf.ua/news/2012-11-06-684>.
 9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.
- Про митні формальності при переміщенні товарів через межі вільної економічної зони «Крим»: письмо ДФС України від 26.09.2014 р. – № 5626/7/99-99-24-01-06-17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ru/news/id/1300>.
10. Про податок на додану вартість: лист ДФС України від 03.12.14 № 13311/7/99-99-19-03-02-17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.profiwins.com.ua/letters-and-orders/gna/5257-13311.html>.

References

1. Mytnyi kodeks Ukrainy // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy (VVR). – 2012. – № 44-48. – St. 552
2. Podatkovi kodeks // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy (VVR). – 2011. – № 13-14, № 15-16, № 17. – St. 112
3. Pro stvorennia vilnoi ekonomichnoi zony «Krym» ta pro osoblyvosti zdiisnennia ekonomichnoi diialno-sti na tymchasovo okupovaniy terytorii Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 12.08.2014 № 1636-VII [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DFS00234.html.
4. Pro spravliannya podatkov na terytorii vilnoi ekonomichnoi zony «Krym» vid 13.10.2014 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://search.ligazakon.ua/search/law/monitoring/MN017964.html>.
5. Pro systemu valiutnoho rehuliuвання i valiutnoho kontroliu: Dekret KM vid 12 serpnia 2014 roku N 1636-VII [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KMD93015.html.
6. Pro zastosuvannya okremykh norm valiutnoho zakonodavstva pid chas rezhymu tymchasovoi okupatsii na terytorii vilnoi ekonomichnoi zony «Krym» vid 03 lystopada 2014 roku N 699 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/LB14304.html.
7. Pro zabezpechennia prav i svobod hromadian ta pravovyi rezhym na tymchasovo okupovaniy terytorii Ukrainy Zakon vid 15.04.2014 № 1207-VII [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T141207.html.

8. Iedyna baza podatkovykh znan (IeBPZ) [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://kam.inf.ua/news/2012-11-06-684>.

9. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 21 «Vplyv zmin valiutnykh kursiv» [Elektronnyi re-surs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

10. Pro podatok na dodanu vartist: lyst DFS Ukrainy vid 03.12.14 № 13311/7/99-99-19-03-02-17 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://www.profiwins.com.ua/letters-and-orders/gna/5257-13311.html>.

Погребняк А.С., Красникова Н. В.

РАСЧЕТЫ С ПРЕДПРИЯТИЯМИ В КРЫМУ ПО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРАВИЛАМ

В статье проанализирована законодательная и инструктивная база по расчетам с крымскими предприятиями, а также налогообложение, что связано с такими расчетами.

В статье дается анализ влияния закона на технику расчетов с СЭЗ «Крым».

1. На территории СЭЗ «Крым» будет действовать особый правовой режим экономической деятельности физических и юридических лиц и будет действовать свободная таможенная зона. А также перемещение товаров, транспортных средств коммерческого назначения и граждан через административную границу зоны будет происходить с соблюдением таможенных формальностей.

2. На территории СЭЗ «Крым» не будут взимать общегосударственные налоги и сборы.

3. На территории СЭЗ «Крым» может применяться мультивалютный режим в расчетах за товары (работы и услуги), которые продают (выполняют, предоставляют) в пределах СЭЗ «Крым». Подобный режим предусматривает использование различных валют, но с некоторым ограничением. Для проведения таких платежей не нужно получать индивидуальную лицензию НБУ.

4. Нацбанк о расчетах с предприятиями Крыма.

5. Поставки товаров на (с) территорию (-и) СЭЗ «Крым». Ввоз/вывоз товаров в СЭЗ «Крым» / из СЭЗ «Крым» осуществляется только через таможенные пункты пропуска в режиме импорта/экспорта.

6. СЭЗ и НДС: позиция налоговой. Следует отметить, что деятельность плательщиков на территории свободной экономической зоны приравнивается к деятельности нерезидентов за пределами таможенной территории Украины. Таким образом, субъекты хозяйствования, которые зарегистрированы на территории СЭЗ «Крым» и не перерегистрировались на другую территорию Украины, с 1 июня 2014 года утратили статус плательщиков НДС, не имеют права на составление налоговых накладных и не представляют налоговую отчетность.

Ключевые слова: Крым, свободная таможенная зона, свободная экономическая зона, налоги, расчеты.

Pogrebnyak A.S., Krasnikova N.V.

TRANSACTIONS AND BALANCES WITH COMPANIES IN CRIMEA ON EXTERNAL ECONOMIC RULES

The article deals with analysis of the legislative and directive base on transactions with Crimean enterprises, as well as taxation, connected with such transactions and balances.

The impact of law on a mechanism of clearing with FEZ «Crimea» is under analysis.

1. The special legal regime of economic activities of individuals and legal persons, as well as free economic zone will be provided within the territory of FEZ «Crimea». Likewise, the movement of goods, vehicles for commercial use and citizens across an administrative zone's border will be provided, consistent with customs formalities.

2. Neither national dues nor taxes will be imposed within the territory of FEZ «Crimea».

3. The multicurrency mode can be applied to a system of payment for goods (duties and services) that are sold (performed, implemented) within the territory of FEZ «Crimea». Such a procedure suggests use of different currencies, but with some limitations.

4. The National Bank about transactions and balances with Crimean enterprises. 5. Delivery of goods to and from the territory of FEZ «Crimea». Import / export of goods in FEZ «Crimea» are maintained only via customs checkpoints, consistent with an import / export routine. 6. FEZ and VAT. The position of tax inspection. It should be mentioned, that the activities of taxpayers within FEZ are equal to the activities of non-residents beyond the customs area of Ukraine. Thus, the business entities who are registered within the territory of FEZ «Crimea» and aren't re-registered within another territory of Ukraine, have lost their status as VAT payers since June 1, 2014, so they aren't eligible for drafting tax invoices and don't provide tax reporting.

Keywords: Crimea, free customs territory, free economic zone (FEZ), taxes, transactions and balances.

Надійшла до редколегії 25.02.2015