

УДК 336.2:338.26

О. А. Проводина

## ОСОБЕННОСТИ ЛЬГОТНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИЯХ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

В статье автором рассматриваются основные преференции, действующие на территориях опережающего социально-экономического развития. Основное внимание уделяется механизмам налогового регулирования территорий опережающего развития, в частности особенностям налогообложения их резидентов. Приводится сравнительный анализ установленных и пониженных тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации.

Идея выделения особых зон на территории отдельных государств в целях локального экономического развития широко распространена как за рубежом, так и в России. Установление отдельных видов льгот и преференций представляется эффективным инструментом привлечения инвестиций и дальнейшего развития экономического потенциала страны, однако при некачественном административном регулировании, по мнению автора, они могут повторить судьбу не оправдавших надежды особых экономических зон.

В настоящее время в России функционирует более 90 территорий опережающего социально-экономического развития. При этом их количество постоянно увеличивается, что говорит о повышенной заинтересованности регионов в формировании благоприятных условий для привлечения инвестиций и создания комфортных условия для обеспечения жизнедеятельности населения региона.

Автором акцентируется внимание на Методике оценки эффективности налоговых льгот, что напрямую влияет на развитие территорий опережающего социально-экономического развития. По мнению автора, принятие данной методики позволит улучшить инвестиционный климат на территориях опережающего социально-экономического развития.

**Ключевые слова:** территории опережающего социально-экономического развития, особые экономические зоны, налоговые льготы, преференции.

О. Provodina

## FEATURES OF PREFERENTIAL TAX TREATMENT ON TERRITORIES OF ADVANCED SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT

The article studies the main preferences operating in the territories of advanced socio-economic development. Special attention is paid to the mechanisms of tax regulation of the territories of advanced development, in particular the peculiarities of taxation of their residents. A comparative analysis of the established and reduced rates of insurance contributions to extra-budgetary funds of the Russian Federation is given.

The idea of allocating special zones on the territory of individual states for the purpose of local economic development is widespread both abroad and in Russia. The establishment of certain types of benefits and preferences seems to be an effective tool for attracting investment and further development of the country's economic potential, but with poor administrative regulation, according to the author, they can repeat the fate of the failed special economic zones.

Currently, there are more than 90 territories of advanced socio-economic development in Russia. At the same time, their number is constantly increasing, which indicates the increased interest of the regions in creating favorable conditions for attracting investment and creating comfortable conditions to ensure the life of the population of the region.

The author focuses on the Method of assessing the effectiveness of tax benefits, which directly affects the development of territories of advanced socio-economic development. According to the author, the adoption of this method will improve the investment climate on the territories of advanced socio-economic development.

**Key words:** territories of advanced social and economic development, special economic zones, tax benefits, preferences.

В настоящее время вопрос экономической стабильности является одним из приоритетных во всех странах мира. Эпоха глобализации поглотила мировое сообщество, а его процессы не только актуализировали вопросы экономического развития и повышения конкурентоспособности, но и сделали эти понятия главенствующими со-

ставляющими, влияющими на рост уровня и качества жизни населения.

По этой причине, каждое из лидирующих государств мира старается выстроить свою внутреннюю стратегию, с одной стороны эффективную и ориентированную на глобализацию, и с другой – прагматичную с точки зрения использования новых возможностей и преимуществ.

Для «оживления» экономики государства прибегают к использованию различных механизмов, в том числе и к институту особых экономических зон, который зарекомендовал себя как эффективный рычаг в использовании государством потенциала его отдельных территорий.

Подобный метод регионального экономического развития использовался в 90-х годах в России, когда в новом российском Законе 1991 г. «Об иностранных инвестициях в РСФСР» были обозначены свободные экономические зоны [1]. Их появление связывают с разработкой единой государственной концепции свободных зон. Основной идеей при разработке данной концепции являлось создание так называемых особых зон для укрепления государственной внешнеэкономической политики и стимулирования межгосударственных отношений между существовавшим в то время СССР и зарубежными партнерами. По своей форме они должны были выступать зонами совместного предпринимательства. Однако, не до конца проработанная союзная программа по развитию особых экономических зон, а также малоинициативное отношение потенциальных инвесторов, как иностранных, так и национальных, не дало продуктивных результатов.

Однако практика создания особых экономических зон в России на тот момент носила бессистемный и бесконтрольный характер, что привело к несоответствию инвестиционной, производственной и внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов законодательству РФ.

В конце 2014 года был принят Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (далее – ФЗ о территориях опережающего социально-экономического развития), который вступил в силу с 30 марта 2015 года и действует в настоящее время в редакции от 30 августа 2008 года. Данный закон добавил еще один вид зон льготного налогообложения – территории опережающего социально-экономического развития.

Отдельные источники, утверждают, что территории опережающего социально-экономического развития были созданы как альтернатива особым экономическим зонам, которые оказались не так эффективны по своей природе, как было намечено. Тем не менее, существенные отличия между территориями опережающего социально-экономического развития и особыми экономическими зонами явно определены: во-первых, разные льготы, во-вторых, разная среда для ведения бизнеса.

В соответствии с ФЗ о территориях опережающего социально-экономического развития резидентами территории опережающего социально-экономического развития могут являться индивидуальные предприниматели или юридические лица, созданные в форме коммерческих организаций, при этом государственная регистрация ИП и коммерческой организации должна быть осуществлена на самой территории опере-

жающего социально-экономического развития, за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Важно отметить, что территория опережающего социально-экономического развития – это отдельное муниципальное образование, которое необходимо развивать. Именно для достижения этой цели для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития создаются благоприятные условия для ведения бизнеса, и, как следствие для развития региона в целом.

Статус территории опережающего социально-экономического развития присваивается городу (его части) по решению Правительства РФ на основании обоснованной заявки субъекта федерации. Налоговые и иные преференции предоставляются компаниям, включенным в реестр Минэкономразвития по заявке Администрации региона. Чтобы стать участником регионального инвестиционного проекта, резидентом территории опережающего социально-экономического развития, компания должна соответствовать требованиям, определенным в ст. 34 ФЗ с территориях опережающего социально-экономического развития:

1. Необходимо заключить соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития с органами государственной власти субъекта и (или) органами местного самоуправления муниципального образования;

2. Регистрация юридического лица должна быть осуществлена на территории соответствующего муниципального образования;

3. Исключаются государственные, кредитные, финансовые, страховые компании;

4. Инвестиционный проект должен быть реализован на территории соответствующего муниципального образования и отвечать установленным требованиям;

5. Юридическое лицо не должно являться градообразующей организацией монопрофильного муниципального образования РФ (моногорода) или ее дочерней организацией.

Отдельно необходимо отметить, что реализуемый инвестиционный проект должен одновременно отвечать требованиям, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22 июня 2015 г. N 614 [2]:

1. Количество создаваемых рабочих мест не может быть менее 10 единиц в течение первого года после включения юридического лица в реестр резидентов территорий опережающего развития;

2. Для юридических лиц, имеющих действующие производственные мощности на территории моногорода до получения статуса резидента территории опережающего развития, количество создаваемых новых рабочих мест должно быть одновременно не менее среднесписочной численности работников юридического лица за последние 3 года (либо за период его существования, если оно существует менее 3 лет);

3. Объем капитальных вложений не может быть менее 2,5 млн рублей в течение первого года после включения юридического лица в реестр;

4. Не более 50 % выручки, полученной от реализации договоров (продажи продукции) с градообразующим предприятием;

5. Привлечение иностранной рабочей силы в количестве, не превышающем 25 % от общей численности работников;

6. Запрещено производить подакцизные товары (за исключением автомобилей), заниматься добычей нефти и газа, оптовой и розничной торговлей, лесозаготовками, деятельностью по основному профилю моногорода.

На территориях опережающего социально-экономического развития предоставляются следующие виды льгот:

1. Льготы по налогам и сборам (налоговые льготы) – заключаются в стимулировании конкретных видов деятельности или поведения предпринимателей. Налоговые льготы могут затрагивать налогооблагаемую базу, отдельные ее компоненты, а также уровень налоговых ставок.

2. Внешнеторговые льготы – предусматривают введение особого таможенно-тарифного режима, а также упрощенного порядка осуществления внешнеторговых операций.

3. Финансовые льготы – заключаются в установлении относительно низких цен на коммунальные услуги, льготных кредитов, а также снижении арендной платы за пользование земельными участками и пр.

4. Льготы административного характера, сущность которых заключается в предоставлении упрощенной процедуры регистрации предприятий со стороны администрации особой зоны, послаблений режима въезда-выезда иностранных граждан, а также оказания различного рода услуг.

Отдельное внимание стоит уделить особенностям правового режима осуществления экономической деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития, к которым, по нашему мнению, относятся: 1) установление резидентам льготных ставок арендной платы за пользование объектами недвижимого имущества, принадлежащими управляющей компании на праве собственности или аренды, расположенных в пределах территорий опережающего социально-экономического развития; 2) особый порядок налогообложения.

Так, одной из приоритетных преференций для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития является льготное налогообложение и освобождение от уплаты ряда налогов.

Если по общим условиям в РФ налог на прибыль составляет 20 %, из расчета, что в федеральный бюджет РФ поступает 2 %, а в региональный 18 % соответственно, то для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития предусмотрено преференциальное значение всего в 5 % в течение 5 лет с распределением установленных процентов исключительно в региональный бюджет.

Резиденты территорий опережающего социально-экономического развития полностью освобождены от уплаты земельного налога и налога на имущество, тогда как по общим правилам в РФ эти выплаты составляют 2,2 % и 1,5 % соответственно.

Аналогичные преференциальные условия предусмотрены и в отношении страховых взносов, правда эти условия действуют в течение первых 10 лет с момента создания территории опережающего социально-экономического развития.

Так, страховые взносы в ПФР составляют 6 %, вместо установленных 22 %, в ФСС отчисляется 1,5 % вместо 2,9 %, в ФОМС поступает лишь 0,1 % вместо 5,1 % соответственно.

Безусловно, отдельного внимания заслуживают меры поддержки со стороны органов государственной власти.

1. Ускоренная процедура возмещения НДС, что в целом составляет 10 дней вместо установленного обычного порядка в 3 месяца.

2. Упрощенная процедура регистрации и подключения к инфраструктуре, что обеспечивается возможностью льготного подключения к сетям объектов инфраструктуры территории опережающего социально-экономического развития.

3. Льготное землепользование, включающее в себя не только льготные арендные ставки, но и соответствующие льготы при последующем выкупе участка.

4. Беспшлинный и безналоговый режим свободной таможенной зоны, обеспечивающий ввоз, хранение, потребление иностранных товаров, вывоз товаров и оборудования, ввоз иностранных товаров и оборудования.

5. Возможность создания на территории опережающего социально-экономического развития всей необходимой для реализации инвестиционных проектов и комфортной среды для бизнеса.

6. Снижение проверочной нагрузки на бизнес, а именно сокращение контрольных проверок.

7. На территории опережающего социально-экономического развития не действуют требования к размеру оплаты труда иностранных высококвалифицированных специалистов, что предоставляет возможность в ускоренном порядке привлекать к трудовой деятельности квалифицированный иностранный персонал без учета квот и иных ограничений.

В письме ФНС России от 07.06.2017 № СД-4-3/10772@ [3] предусматриваются определенные особенности применения льготной налоговой ставки к налоговой базе налогоплательщиков, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития:

1) для действующих организаций, которые до даты получения статуса резидента и заключения Соглашения в декларации по налогу на прибыль организаций отражали выручку и исчисляли налоговую базу необходимо соблюдение правила – для целей применения льготной ставки по налогу на прибыль организаций, доля доходов полученных при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории СПБ



определяется резидентом за весь налоговый период с начала такого периода даже если статус резидента получен им в середине или конце года;

2) если организация осуществляет иную деятельность помимо той, что указана в соглашении, общая сумма доходов при расчете доли доходов от деятельности по соглашению рассчитывается определенным образом – в общую сумму дохода от которого рассчитывается доля доходов по соглашению включаются доходы от всех видов деятельности и внереализованные доходы.

Законодатель, проработав специальные механизмы льготного налогообложения, в случае, если доходы от деятельности по Соглашению в общей сумме доходов более 90%, предоставляет резидентам право выбора одного из следующих вариантов:

1) применять льготную ставку в ФБ ко всей налоговой базе при выполнении условий ст. 284.4 НК РФ;

2) применять льготную ставку в КБ только к той налоговой базе которая сформирована от прибыли полученной в результате осуществления деятельности согласно Соглашению, при этом к налоговой базе от осуществления иной деятельности применяется общеустановленная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ – 17 %.

Если же доходы от деятельности по Соглашению в общей сумме доходов не более 90 %, то ко всей налоговой базе применяются общеустановленные налоговые ставки налога на прибыль, предусмотренные п. 1 ст. 284 НК РФ – 20 %. При этом учитываются доходы/расходы, полученные/понесенные при осуществлении иной деятельности.

Наиболее важной особенностью территорий опережающего социально-экономического развития является создание на их территории промышленных парков, которые и выступают главными инвестиционными площадками. При этом, идеология создания территорий опережающего социально-экономического развития заключается в невмешательстве государства в экономику, при которой в компетенции государства находится лишь формирование условий для ведения бизнеса.

Анализируя цели создания и практику действующих территорий опережающего социально-экономического развития очевидно, что их действие предполагает, как минимум, достижение запланированных экономических и социальных показателей, как максимум, работу на опережение. Эта безусловность вытекает из предположения о том, что социально-экономическое развитие само по себе предполагает улучшение жизни населения и развитие экономики на соответствующем уровне. В таком случае, работа на опережение подразумевает не просто установление определенных показателей, но и сроков, в течение которых они должны быть достигнуты. До функционирования территорий опережающего социально-экономического развития, аналогичные задачи ставились и перед особыми экономическими зонами, ко-

торые продемонстрировали свою неэффективность. И в данном случае, со стороны государства необходима правильная постановка задач для реализации задуманного. В частности, необходима разработка новых институтов для улучшения инвестиционного климата, увеличение бюджетного финансирования и создание эффективной инженерной и социальной инфраструктуры. В противном случае, территории опережающего социально-экономического развития могут оказаться такими же неэффективными, как и особые экономические зоны [1].

В целях предупреждения неэффективности территорий опережающего социально-экономического развития, одним из механизмов стал подготовленный в марте 2018 года Минфином России Проект Постановления Правительства РФ «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Методика). Данная Методика определяет общие требования к порядку и критериям оценки эффективности налоговых расходов субъектов РФ (муниципальных образований), а также особенности учета оценки эффективности налоговых расходов субъектов РФ в целях распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ [3].

Указанная Методика определяет следующие 4 обязательных критерия целесообразности осуществления налоговых льгот (налоговых расходов):

1) соответствие налоговых расходов (в том числе нераспределенных) целям и задачам государственных (муниципальных) программ (их структурных элементов) или иным целям социально-экономической политики публично-правового образования (в отношении непрограммных налоговых расходов);

2) соразмерные (низкие) издержки администрирования в размере не более 10% от общего объема налоговых льгот (налоговых расходов);

3) востребованность льготы (расхода), освобождения или иной преференции;

4) отсутствие значимых отрицательных внешних эффектов.

Интересным представляется, что невыполнение хотя бы одного из установленных критериев является свидетельством недостаточной эффективности рассматриваемых налоговых льгот (налоговых расходов) и в данном случае соответствующая налоговая льгота (налоговый расход) подлежит либо отмене, либо корректировке, т.е. совершенствованию механизма ее действия. Таким образом, предоставляя определенные налоговые преференции, которые являются звеном заинтересованности инвесторов, Правительство РФ тем самым оставляет за собой право отмены соответствующей налоговой льготы, что идет в разрез с гарантиями резидентам территорий опережающего социально-экономического развития.

Более того, государство не учитывает различие целей территорий опережающего социально-экономического развития и инвесторов. Если цель территорий опережающего социально-эко-

номического развития – стабилизировать экономику отдельного региона и как следствии государства в целом, то вектор инвестора направлен на исключительное извлечение как можно большей прибыли. И нет никаких гарантий, что инвестор, выжав все возможное из региона, не прекратит свою деятельность в поисках новых, более перспективных вариантов для своего бизнеса.

Однако, стоит привести и иную точку зрения, относительно принятия Методики. Установление льгот необходимо сравнивать с возможностью ее замены другими формами стимулирования и поддержки (субсидии, гарантии и др.). А разработанная, но до сегодняшнего дня непринятая Методика эффективности налоговых льгот, объединила в себе положительный опыт регионов, которые предполагают оценку налоговых льгот по трем направлениям: бюджетной, экономической и социальной эффективности.

Учитывая положительную практику отдельных регионов, установление единых оценочных категорий должно положительно отразиться на состоянии инвестиционного климата территорий опережающего социально-экономического развития [1].

Таким образом, сама по себе идея создания территорий со специальными условиями для развития определенных отраслей народного хозяйства и крупных промышленных кластеров является на наш взгляд более чем перспективной. Какие-либо нововведения невозможно одновременно внедрить по всей стране. Территории опережающего социально-экономического развития являются своего рода полигонами, где проходит апробация новых технологий и создаются условия для развития инновационных и социальных кластеров.

#### Литература

1. Каратаева Г. Е. Сравнительный анализ налоговых предпочтений территорий опережающего развития в России // Инновационное развитие экономики. 2018. № 2 (44). С.112–120.
2. Об особенностях создания территорий опережающего социально-экономического развития на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов): постановление Правительства РФ от 22 июня 2015 г. N614 (с изменениями и дополнениями) // СПС «КонсультантПлюс».
3. По вопросу налогообложения прибыли резидента свободного порта Владивосток: письмо ФНС России от 07.06.2017 НДС-4-3/10772@ (вместе с Письмом Минфина России от 24.05.2017 N03-03-10/31855) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: проект Постановления Правительства РФ (по состоянию на 16.03.2018) (подготовлен Минфином России) // СПС «КонсультантПлюс».

#### References

1. Karataeva G. E. Sravnitel'nyj analiz nalogovyh preferencij territorij operezhayushchego razvitiya v Rossii (*Comparative analysis of tax preferences of territories of advanced development in Russia*) // Innovacionnoe razvitie ekonomiki. 2018. No.2 (44). P.112–120. (In Russian).
2. Ob osobennostyah sozdaniya territorij operezhayushchego social'no-ekonomicheskogo razvitiya na territoriyah monoprofil'nyh municipal'nyh obrazovaniy Rossijskoj Federacii (monogorodov): postanovlenie Pravitel'stva RF ot 22 iyunya 2015 g. N614 (s izmeneniyami i dopolneniyami) (*On features of creation of territories of advanced social and economic development in territories of single-industry municipalities of the Russian Federation (single-industry towns): resolution of the Government of the Russian Federation of June 22, 2015 N614 (with changes and additions)*) // SPS «Konsul'tantPlyus». (In Russian).
3. Po voprosu nalogooblozheniya pribyli rezidenta svobodnogo porta Vladivostok: pis'mo FNS Rossii ot 07.06.2017 NSD-4-3/10772@ (vместе s Pis'mom Minfina Rossii ot 24.05.2017 N03-03-10/31855) (*On taxation of profits of a resident of the free port of Vladivostok: letter from the Federal tax service of the Russian Federation of 07.06.2017 N SD-4-3/10772@ (together with the Letter of the Ministry of Finance from 24.05.2017 N 03-03-10/31855)*) // SPS «Konsul'tantPlyus». (In Russian).
4. Ob utverzhenii Metodiki ocenki effektivnosti nalogovyh l'got (nalogovyh raskhodov) sub'ektov Rossijskoj Federacii i municipal'nyh obrazovaniy: proekt Postanovleniya Pravitel'stva RF (po sostoyaniyu na 16.03.2018) (podgotovlen Minfinom Rossii) (*On approval of the Methodology for assessing the effectiveness of tax incentives (tax expenditures) of constituent entities of the Russian Federation and municipal formations: draft Resolution of the Russian Government (as 16.03.2018) (prepared by the Ministry of Finance)*) // SPS «Konsul'tantPlyus». (In Russian).

#### Информация об авторе

**Проводина Олеся Александровна** – аспирант кафедры административного и финансового права юридического института Северо-Кавказского федерального университета (Ставрополь) / 19\_leya\_91@mail.ru

#### Information about the author

**Provodina Olesya** – postgraduate, Chair of Administrative and Financial Law, Institute of Law, North-Caucasus Federal University (Stavropol) / 19\_leya\_91@mail.ru