

*Васильева Е.А.,
магистрант 2 курса
кафедры государственно-правовых дисциплин
Отделения «Высшая школа правоведения»
Института государственной службы и управления
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации
Россия, г. Москва*

НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ ДЛЯ РЕЗИДЕНТОВ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИХ ПРОБЛЕМАТИКА

***Аннотация:** В настоящей статье рассмотрены налоговые льготы для резидентов всех типов особых экономических зон в Российской Федерации, выявлены проблемы, связанные с действующим режимом налогообложения в отношении резидентов особых экономических зон.*

***Ключевые слова:** особые экономические зоны; налоговые льготы; налоговые преференции; резиденты ОЭЗ; налогообложение; налоговая система.*

***Abstract:** This article discusses tax benefits for residents of all types of special economic zones in the Russian Federation, identifies problems associated with the current taxation regime for residents of special economic zones.*

***Key words:** special economic zones; tax benefits; tax preferences; SEZ residents; taxation; tax system.*

В период глобализации мировой экономики, для многих развитых и развивающихся стран мира, основной задачей становится обеспечение

открытости национальной экономики и ее интеграция в мировое экономическое пространство. К одному из эффективнейших инструментов, способствующему ее достижению, относится организация зонирования территорий с особым экономическим статусом. Организация подобных территорий обеспечивает достижение комплекса целей: совершенствование высокотехнологичных отраслей экономики, введение в производство новых видов товаров, производство национальной востребованной продукции, модернизации рекреационного и санаторно-курортного секторов, изменение системы транспорта и логистики, увеличение числа рабочих мест для населения и другое - от отраслевого развития до роста национальной экономики в целом.

На сегодняшний день в России, согласно Федеральному закону №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»¹, существует четыре типа особых экономических зон: промышленно-производственного типа, технико-внедренческого типа, туристско-рекреационного типа, портового типа.

В соответствии с официальной информацией, предоставленной Министерством экономического развития Российской Федерации, на сегодняшний день функционирует 43 особые экономические зоны, из них 24 промышленно-производственных, 10 туристско-рекреационных, 7 технико-внедренческих и 2 портовые².

Ежегодную оценку эффективности функционирования особых экономических зон также проводит Минэкономразвития России, по оценке которого в целом за 2020 год, деятельность промышленно-производственных и технико-внедренческих типов особых экономических зон, считается эффективной. Деятельность туристско-рекреационного типа особых экономических зон за 2020 год признана достаточно эффективной. Для оценки

¹ Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" // Собрание законодательства Российской Федерации от 25 июля 2005 г. N 30 (часть II) ст. 3127.

² Особые экономические зоны / [Электронный ресурс]. – <https://vk.cc/bZ3N6e>

портового типа особой экономической зоны была исследована только особая экономическая зона «Ульяновск» портового типа в Ульяновской области. Ее деятельность признана эффективной.

Инвестиционный климат территории с особым экономическим статусом обуславливается социально-экономическим развитием территории и стимулированием инвестиционной деятельности. В рамках политики формирования привлекательной инвестиционной среды в отношении резидентов особых экономических зон применяется преференциальный режим осуществления предпринимательской деятельности. Резидентами особых экономических зон являются коммерческие организации и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном порядке на территориях муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона и, заключившие определенные договорные отношения с органами управления данной зоны - соглашение о ведении соответствующего вида деятельности.

Резидентам особых экономических зон предоставляются льготы, которые имеют различный характер: от частного до налогового и административного послабления. На территориях таких зон развита поддержка строительства объектов социального и инновационного значения, создается развитая система транспортных взаимосвязей, распространены льготные условия по аренде земельных участков и помещений для ведения того или иного вида деятельности. Такие благоприятные условия для реализации бизнес-проектов оказывают значительную поддержку предпринимательской деятельности в данном регионе и, как следствие, перераспределение капитала в важнейшие сферы для развития экономики страны и формирование устойчивой экономики муниципального региона.

Особое значение имеют налоговые или фискальные преференции. Налогообложение резидентов особых экономических зон осуществляется в

соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах³. В соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации для территорий с особым экономическим статусом установлены льготы по уплате налоговых платежей в бюджеты разных уровней.

По оценкам экспертов, весь объем применяемых преференций, а это и пониженные налоговые ставки, и налоговые каникулы, и льготные условия расчета налоговой базы, и инвестиционный кредит, способны уменьшить издержки резидентов особых экономических зон почти на 30%, в том числе налоговые издержки могут составить 3%. Для более наглядного восприятия информации об основных налоговых льготах, можем обратиться к информации, представленной в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика ставок по налогам в существующих типах особых экономических зон (ОЭЗ) в 2020-2021 гг.

Налоги и сборы		Промышленно-производственный тип ОЭЗ	Технико-внедренческий тип ОЭЗ	Портовый тип ОЭЗ	Туристско-рекреационный тип ОЭЗ
Налог на прибыль	Федеральный бюджет	2%	2%	2%	2%
	Региональный бюджет	от 0% до 13,5%	от 0% до 13,5%	0%	13,5% (0% до 01.01.2023 г. для резидентов ОЭЗ, объединенных в кластер)
Налог на добавленную стоимость (НДС)		20% (0% в случае поставки продукции	20% (0% в случае поставки продукции	20% (0% между резидента	20%

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.; Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон Рос. Федерации от 6 авг. 2000 № 117-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

	внутри свободной таможенной зоны.)	внутри свободной таможенной зоны.)	ми внутри портовой ОЭЗ)	
Налог на имущество организаций	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 10 лет
Земельный налог	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 15 лет	0% на срок до 5 лет
Транспортный налог (руб. за 1 л.с.)	0 руб. на срок до 10 лет	0 руб. на срок до 10 лет	0 руб. на срок до 10 лет	от 1 до 250 руб.

Налоговые ставки по налогу на прибыль организации резидента особых экономических зон определяются статьей 284 НК РФ. Срок действия налоговых ставок в уплату регионального бюджета устанавливается региональным законом. В отношении портовых типов особых экономических зон – ставка 0% принимается на 10 лет.

Отдельные налоговые ставки по налогу на прибыль организации, согласно пункту 1, пункту 1.10 статьи 284 НК РФ, могут применяться к особым экономическим зонам в Магаданской области. Они представляют собой пониженные налоговые ставки в бюджет области, применяемый в соответствии с Федеральным законом № 104 «Об особой экономической зоне в Магаданской области»⁴, а ставка по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в Федеральный бюджет, устанавливается в размере 0%.

Согласно пункту 1.7 статьи 284 НК РФ к резидентам особых экономических зон, особые налоговые ставки 0%, подлежащие зачислению в Федеральный бюджет, могут применяться в отношении прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта, информация о котором содержится в

⁴ Федеральный закон «Об особой экономической зоне в Магаданской области» от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 07.06.1999. № 23. Ст. 2807.

инвестиционной декларации, соответствующей требованиям, установленным Федеральным законом № 377 «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя»⁵. Ставка 0% применяется и к участникам особых экономических зон туристско-рекреационного типа на территории Дальневосточного федерального округа (статья 284.6 НК РФ).

Налог на имущество организаций резидента особых экономических зон определяется пунктом 26 статьи 381 НК РФ, согласно которой полностью освобождается от налогообложения в том случае, если «имущество организации учитывается на его балансе, созданного или приобретенного в целях выполнения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества. В случае расторжения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне по решению суда сумма налога подлежит исчислению и уплате в бюджет. Исчисление налога производится без учета применения налоговой льготы, предусмотренной настоящим пунктом, за весь период реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне. Исчисленная сумма налога подлежит уплате по истечении отчетного или налогового периода, в котором был расторгнут договор об условиях деятельности в свободной экономической зоне, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период»⁶.

⁵ Федеральный закон "О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополь" от 29.11.2014 N 377-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс] pravo.gov.ru

⁶ Ст. 381 п. 26 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.; Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон Рос. Федерации от 6 авг. 2000 № 117-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

Относительно уплаты земельного налога организаций резидентов особых экономических зон, пунктом 9 статьи 395 НК РФ предусмотрено освобождение от уплаты земельного налога сроком на пять лет. Исключением являются судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, в отношении земельных участков, которые используются под целевое назначение. Такие организации освобождаются от уплаты земельного налога на 10 лет.

Резиденты особых экономических зон могут освобождаться от уплаты транспортного налога в соответствии с законами субъектов Российской Федерации, на территории которых созданы особые экономические зоны. Срок освобождения от уплаты транспортного налога варьируется от 5 до 12 лет.

Ко всему прочему, во всех особых экономических зонах плательщики налогов имеют возможность снижать затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Об этом говорится в пункте 2 статьи 262 НК РФ. Налогоплательщики, имеющие статус резидента особых экономических зон, а также другие организации зарегистрированные и действующие на территории такой зоны, вправе учитывать расходы на научно-исследовательские и опытно конструкторские работы при исчислении налога на прибыль в размере фактических затрат вне зависимости от полученного результата таких исследований и включать в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были реализованы.

Роль всех вышеперечисленных преимуществ, получаемых инвесторами от применения налоговых льгот, весьма неоднозначная. Как можно наблюдать, размер, применяемых льгот, напрямую зависит от типа особой экономической зоны, вида деятельности, осуществляемого на территории конкретной особой экономической зоны и нормативно-правовой основы

экономического субъекта России, в рамках которого образована особая экономическая зона. В связи с чем, мы можем говорить о невозможности комплексного подхода налогообложения в целях единой поддержки территории.

Льготный налоговый режим для резидентов особых экономических зон сам по себе не является простым и понятным механизмом. Он представлен рядом точечно регулируемых преференций и льготами по разным платежам. Это на практике могло бы быть определено в качестве специального налогового режима, но фактически таковым не является. Информация о налогообложении резидентов особых экономических зон зачастую остается без должного внимания и глубокой проработки.

Отдельно можно сказать про уровень налоговой нагрузки для резидентов туристско-рекреационного типа особых экономических зон, который не является однородным ввиду принадлежности некоторых территорий к определенному туристическому кластеру. Полагаю, что данный механизм обособления туристического сектора в определенный туристический кластер в целях налогообложения, негативно сказывается на всем секторе туризма в целом. Поскольку, инвестор, предпочитающий вложить денежные средства в территорию, не входящую в определенный кластер, заранее оказывается в менее выгодном положении при тех же условиях резидентства в туристско-рекреационном типе особой экономической зоны.

Анализируя опыт международной практики в создании территорий с особым экономическим статусом, стоит отметить, что данные территории представляют реальную возможность увеличить приток инвестиций, что активизирует экономику в конкретном субъекте Российской Федерации. Тем самым, есть возможность повысить свою экономику регионам с низкой привлекательностью для инвесторов, но с возможностью применения налоговых и административных преференций. Однако, одним из главных

негативных общих моментов для экономики отдельного региона в отношении с организацией-резидентом особой экономической зоны, являются неравные условия для других предприятий. Нарушается принцип «налоговой нейтральности», согласно которому нарушается и здоровая конкуренция между всеми участниками хозяйствующего субъекта.

Нельзя оставить незамеченным и тот факт, что государством предлагаются новые формы особых экономических территорий для ведения предпринимательской деятельности. Это и территории опережающего социально-экономического развития (ТОР), и Свободный порт Владивосток, и ряд региональных инвестиционных проектов, и многочисленные научно-технические центры. При этом особые налоговые режимы для предпринимателей также продолжают множиться, вводя в заблуждение потенциальных инвесторов. Так, например, для резидентов территории опережающего социально-экономического развития нет освобождения от уплаты НДС, но при этом ускорена процедура возмещения из бюджета в силу применения заявительного порядка. Тогда, как для резидентов особой экономической зоны ставка по НДС – 20%, но может быть равна 0% ввиду определенных условий - в случае поставки продукции внутри свободной таможенной зоны.

Ввиду появления новых форм особых экономических территорий с иным правовым статусом, где действуют более привлекательные режимы налогообложения для инвесторов, при схожих критериях организации той или иной деятельности, необходимо уделять повышенное внимание проблемам правового регулирования налогообложения резидентов особых экономических зон. Нередки случаи, когда цели создания новой формы особой территории несколько пересекаются с целями создания особой экономической зоны. Из-за чего происходит сличение самих теоретических понятий различных форм территорий с особым статусом. Полагаю, что законодательство в этой области, должно максимально стремиться к

рациональной унификации благоприятных условий для деятельности предпринимателей, а именно: четко определяя цели и критерии существования каждой новой формы развития особых территорий, предельно важно стремление к стандартизации налогообложения, его конкретного и понятного правового регулирования. Вследствие чего, институт особых экономических зон сохранит свою привлекательность для потенциальных инвесторов, а также окажет положительное влияние для других, успешно функционирующих особых экономических зон в Российской Федерации.

Список использованных источников:

Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" // Собрание законодательства Российской Федерации от 25 июля 2005 г. N 30 (часть II) Ст. 3127.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон Российской Федерации от 6 августа 2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

4. Письмо Минфина России от 02.04.2018 г. № 03-03-20/21391 «О размере ставки налога на прибыль организаций в части зачисления в федеральный бюджет для резидентов «ОЭЗ ТВТ» / [Электронный ресурс]. URL: minfin.gov.ru (дата обращения: 25.04.2022).

5. Федеральный закон «Об особой экономической зоне в Магаданской области» от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 07.06.1999. № 23. Ст. 2807.

6. Федеральный закон "О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на

территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и городе федерального значения Севастополь" от 29.11.2014 N 377-ФЗ (последняя редакция) / [Электронный ресурс]. URL: pravo.gov.ru (дата обращения: 24.05.2022).

Список литературы:

7. Александрова Ж.П., Завьялова А.С. Налоговые льготы на территории особых экономических зон // Право, экономика и управление: теория и практика - 2020. С. 184–192.

8. Голубкин И.В., Бухарова М.М., Данилов Л.В., Зверков В.И., Лабудин М.А., Солдатов А.А. // Бизнес-навигатор по особым экономическим зонам России – 2019. Монография. М., 2019. С. 13.

9. Андреев А.А., Бухарова М.М., Данилов Л.В., Зверков В.И., Кашинова Е.А., Кравченко Е.И., Лабудин М.А., Махаева М.А., Телеба А.В., Шипугин А.Г., Шпиленко А.В. // Бизнес-навигатор по особым экономическим зонам России – 2020. Монография. М., 2020. С. 15.

10. Бухарова М.М., Андреев А.Н., Бододько Р.Ф., Гуляева Д.А., Зверков В.И., Кравченко Е.И., Лабудин Е.А., Мальбахов М.К., Новикова А.Р., Серёгин М.С., Суров В.А., Шпиленко А.В. // Бизнес-навигатор по особым экономическим зонам России – 2021. Монография. М., 2021. С. 28.

11. Громов В.В. Проблемы и пути развития налогообложения резидентов ОЭЗ на федеральном уровне // Финансовый журнал № 1 - 2018. С. 39.

12. Курочкин Д.А. О проблемах Преодоления коррупционных барьеров при формировании рынка услуг на едином экономическом пространстве евразийского экономического союза // Всероссийский криминологический журнал. 2018. Т. 12. № 5. С. 722–730.

13. Синенко О.А., Цыганова Т.Д. Особые экономические зоны

России: практика применения налоговых льгот и оценка эффективности // Вестник УрФУ – 2018. С.166-185;

14. Особые экономические зоны / Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации / [Электронный ресурс]. URL: economy.gov.ru (дата обращения: 24.05.2022).

15. Официальный сайт Правительства России [Электронный ресурс]. URL: government.ru. (дата обращения 17.05.2022).