

ного фонда и финансированию выплаты пенсий. По мнению ряда экономистов, решить данный вопрос возможно только при увеличении пенсионного возраста и изменении системы выплаты пенсий.

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ В ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ, ЗОНАХ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И В РАМКАХ ЕВРОПЕЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Дахненко С.С., Венгеровский Е.Л.
Финансовый Университет при Правительстве РФ

Аннотация: Представленная статья посвящена проблемам реализации специального правового режима осуществления предпринимательской деятельности на территориях особых экономических зон и зон территориального развития. Особое внимание уделяется вопросам обеспечения эффективности реализации налоговых преференций, предоставляемым субъектам инвестиционной деятельности.

Annotation: Presents the article is devoted to the implementation of the special legal regime of entrepreneurial activities on the territories of special economic zones and regional development zones. The author tried to determine ways of improving the effectiveness of the implementation of tax preferences granted to the subjects of investment activity.

Ключевые слова: особая экономическая зона, зона территориального развития, инвестиционная деятельность, особый режим осуществления предпринимательской деятельности, налоговые льготы и преференции, резидент.

Keywords: special economic zone, the area of territorial development, investment activities, a special mode of business activity, tax benefits and preferences of the resident.

Развитие территориальных кластеров является одним из подходов к созданию «точек роста» в экономики. Реализация кластерной политики детерминирует повышение конкурентоспособности экономики и интенсификации механизмов инвестиционной деятельности и государственно-частного партнерства. Обеспечение инновационного прорыва, в основе которого лежит теория кооперации и развития является условием преодоления кризисных явлений.

Организационно-правовыми формами реализации кластерной политики на территории Российской Федерации являются особые экономические зоны и зоны территориального развития, в рамках Евразийского экономического союза — свободные экономические зоны.

Правовой основой создания и функционирования особых экономических зон является Федеральный закон от 22 июля 2005 года №116-ФЗ «Об особых экономических зонах».

В соответствии со ст. 2 закона об ОЭЗ особая экономическая зона это часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны. ОЭЗ следует рассматривать как форму реализации специального режима предпринимательской деятельности, содержание которого составляют, прежде всего, правовые льготы и преференции. Последние предоставляются в целях развития обрабатывающих, высокотехнологичных отраслей экономики, туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктур, разработки технологий и коммерциализации их результатов, производства новых видов продукции. Преференциальные правовые средства в зависимости от отраслевой принадлежности норм, их регламентирующих можно классифицировать на административные, таможенные, налоговые и имущественные. Причем налоговые льготы никогда не имели приоритетного значения в вопросе создания специального режима предпринимательской деятельности, что и демонстрирует Налоговый кодекс РФ.

Особенности налогового режима проявляются в предоставлении соответствующих преференций, проявляющихся в освобождении от налогообложения или установлении пониженных налоговых ставок.

В частности, законодательством предусматривается освобождение от налогообложения резидентов особых экономических зон¹. Данные особенности могут применяться в отношении имущества, которое принадлежит резиденту, приобретенное для деятельности в особой экономической зоне (имущество должно быть также расположено на территории особой экономической зоны). Кроме того, имущество должно быть на балансе резидента в течение 10 лет (ст. 381 НК РФ). Преференции могут быть также установлены в отношении земельных участков, находящихся в особой экономической зоне при соблюдении пятилетнего срока с момента возникновения права собственности (ст. 395 НК РФ).

Также законодательством предусмотрен механизм, позволяющий применять пониженный коэффициент к норме амортизации в отношении основных средств резидентов особых экономических зон (ст. 259.3 НК РФ). Необходимо также отметить, что п. 1 ст. 37 Закона «Об особых экономических зонах» установил режим свободной таможенной зоны, а также представил гарантию от возможных изменений российского налогового законодательства.

Специальные экономические зоны могут создаваться в рамках Евразийского экономического союза и представляют собой те же особые зоны как часть территории установленной законодательством государства — члена таможенного союза, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской и иной деятельности, а также может применяться та-

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации от 05 августа 2000 года №117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 07.08.2000. № 32, ст. 3340. 2014. № 30 (Часть I), ст. 4220.

моженная процедура свободной таможенной зоны. Особый режим осуществления предпринимательской и иной деятельности заключается в предоставлении резидентам особого режима налогообложения, определяемого законодательством государств-членов таможенного союза, а также в создании иных, более благоприятных, чем общеустановленные на территории государства-члена таможенного союза, условий для осуществления предпринимательской и иной деятельности на территории СЭЗ. Реализация данных положений требует унификации не только таможенного законодательства, но и налогового. Так, анализ норм Налогового кодекса Республики Беларусь² позволяет констатировать наличие значительно больших привилегий для резидентов. Это и меньшая ставка налога на прибыль, НДС, отсутствие обязанности резидента уплачивать налог на прибыль, полученную от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли, освобождение от налога на недвижимость по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования.

В соответствии с Законом РК от 21.07. 2011 г. №469-IV «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан»³ СЭЗ представляет собой территорию со льготными экономическими условиями для национальных и иностранных предпринимателей, что в свою очередь проявилось в установлении нулевой налоговой ставки на корпоративный подоходный налог, земельный налог, налог на имущество.

Такое положение дел является серьезным барьером для развития внешнеэкономических связей между государствами — участниками Таможенного союза и привлечения потенциальных инвесторов на территорию России. Кроме того возникает вопрос об экономической целесообразности предоставления резидентам специальных зон Евразийского экономического союза, создаваемых на территории России, преференциальных режимных условий значительных нежели регламентированных по отношению к резидентам национальных ОЭЗ. Полагаем, что в условиях кризисных процессов, поддержка со стороны государства отечественных предпринимателей приобретает принципиальное значение, решению же задач интеграции может служить принятие основ налогового законодательства государств участников Евразийского экономического союза.

Правовой основой создания и функционирования зон территориального развития является Федеральный Закон от 3 декабря 2011 №392-ФЗ «О зонах территориального развития и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁴. В отличие от ОЭЗ зоны территори-

² Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года №71-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2010. № 253. 2/1726

³ Закон Республики Казахстан от 21 июля 2011 года № 469-IV «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.12.2014 г.) // [Электронный ресурс http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31038117]

⁴ Федеральный Закон от 3 декабря 2011 №392-ФЗ «О зонах территориального развития и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» //Собрание законодательства Российской Федерации. 05.12.2011. № 49 (ч. 5), ст. 7070

ального развития создаются в целях сокращения различий в уровне социально-экономического развития субъектов Российской Федерации и диверсификации экономики нуждающихся территорий путем формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций, предоставления меры государственной поддержки. Одной из таких мер является предоставление инвестиционного налогового кредита резидентам ЗТР по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам. Кредит предоставляется на срок до 10 лет на сумму не более чем 100 процентов суммы расходов на капитальные вложения в приобретение, создание, реконструкцию имущества, предназначенного для осуществления резидентами зон территориального развития инвестиционных проектов. Кредит носит беспроцентный характер. Однако повышение эффективности соответствующего правового средства требует отказа от требования предоставления обеспечения исполнения налоговых обязанностей резидентами ЗТР, регламентации порядка и сроков последующей поэтапной уплаты суммы кредита.

Самостоятельный статус получила свободная экономическая зона на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с принятием Федерального Закона от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя»⁵. Использование термина «свободная» вместо устоявшегося «особая» вероятно не случайно. Специфика правового режима проявляется в невозможности определить вид созданной СЭЗ, а среди элементов, составляющих его содержание, названы особый порядок въезда, выезда и привлечения иностранных граждан к трудовой деятельности на полуострове, особенности осуществления деятельности в области морского транспорта, градостроительной деятельности и землепользования при размещении объектов в рамках реализации инвестиционных проектов, помещение ввозимых товаров с той же целью под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Неопределенность правового регулирования, допущенная законодателем, вне сомнения оказывает негативное влияние на эффективность мер налоговой поддержки участников СЭЗ. В частности, неясно какие нормы НК РФ могут применяться при исчислении налогов, рассчитанные на резидентов определенного вида особых экономических зон.

Подводя итог вышеизложенному, необходимо сказать, что роль налоговых преференций в содержании специального правового режима предпринимательской деятельности незаслуженно недооценена. Отсутствие единого и системного подхода к регламентации и реализации налоговых льгот препятствует росту инвестиционной активности, развитию территорий и экономики в целом и требуют научно обоснованного решения поставленных проблем.

⁵ Федеральный закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» // Собрание законодательства Российской Федерации. 01.12.2014. № 48, ст. 6658.