

УДК 332.1

ОСОБЕННОСТИ ЛЬГОТНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ НА ТЕРРИТОРИИ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Гаврилова Д.А.

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, Владивосток,
e-mail: diva_rouge@bk.ru*

В настоящее время приоритетом государственной политики регионального развития является привлечение инвестиций в различные сферы экономики на территории РФ, т.к. ключевые отрасли экономики в стране функционируют неэффективно и отстают от ряда развитых стран. Дальний Восток России, в том числе Приморский край, – один из перспективных регионов Российской Федерации, обладающий богатыми природными ресурсами и выгодным географическим положением – близостью к странам Северо-Восточной и Юго-Восточной Азии, которые являются крупнейшим мировым рынком сбыта. Однако потенциал экономического развития региона сегодня в полной мере не реализован. Государство предоставляет возможности использования особых льготных налоговых режимов для развития бизнеса. В данной статье приведены особенности действующий налоговых режимов на территории Приморского края, даны сравнительные характеристики каждого из них.

Ключевые слова: Свободный порт Владивосток, особые экономические зоны, территории опережающего развития, Дальний Восток, налоговые преференции

FEATURES OF THE PREVENTIAL TAX REGIMES IN THE PRIMORSKY KRAI

Gavrilova D.A.

Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok, e-mail: diva_rouge@bk.ru

Currently, the priority of the state policy of regional development is to attract investment in various sectors of the economy in the territory of the Russian Federation, as key economic sectors in the country are functioning efficiently and behind some developed countries. Russian Far East, including the Primorsk region – one of the most promising regions of the Russian Federation, which has rich natural resources and favorable geographical location – proximity to the countries of North-East and South-East Asia, which are the world's largest sales market. However, the potential for economic development in the region today are not fully realized. This article describes the features of the existing tax regimes in the Primorsky Territory, given the comparative characteristics of each of them.

Keywords: Free port of Vladivostok, special economic zones, priority development areas, the Far East, the tax preferences

Привлечение инвестиций в разные сферы экономического развития является особым приоритетом государственной региональной политики РФ. Это объясняется тем, что на текущем этапе развития страны ключевые отрасли экономики функционируют недостаточно неэффективно, в том числе из-за дефицита инвестиций, что проявляется в отставании от ряда развитых стран по многим экономическим показателям.

Актуальность исследования заключается в следующем: Финансово-экономический кризис и его последствия, санкции против российский компаний, необходимость интенсивного развития Дальнего Востока России – все это привело к появлению новых законодательно закрепленных инструментов господдержки предпринимательства. Происходит активное развитие территорий опережающего социально-экономического развития, растет количество региональных инвестиционных проектов, пополняется список резидентов свободного порта Владивосток, развиваются особые экономические зоны.

Проблема. Новые инструменты, представляющие бизнесу разные организационные и финансовые возможности, являются взаимоисключающими. Использование од-

ного режима государственной поддержки автоматически исключает возможность одновременного использования других режимов одним предприятием или индивидуальным предпринимателем. Перед бизнесом стоит задача выбора подходящего для него режима.

Предметом исследования являются особенности инструментов государственной поддержки предпринимательства: региональных инвестиционных проектов, территорий опережающего социально-экономического развития, особые экономических зон, режим свободного порта Владивосток.

В ходе исследования применяются следующие *методы*: статистические (данные Минвостокразвития России), аналитические (анализ особенностей режимов господдержки предпринимательства).

Важнейшим финансово-экономическим инструментом развития Дальнего Востока, призванным привлечь инвесторов и обеспечить ускоренное развитие территории, является фискальная политика. Конкретно на территории Приморского края для повышения инвестиционной привлекательности региона и развития предпринимательской деятельности предусмотрены следующие льготные налоговые режимы:

– режим региональных инвестиционных проектов (РИП),
 – территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР),
 – режим особых экономических зон (ОЭЗ),
 – режим свободного порта Владивосток (СПВ).

Каждый из перечисленных режимов предоставляет предпринимателям определенные льготы в отношении фискальных пла-

тежей. В частности льготы касаются налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, налога на прибыль, земельного налога, налога на имущество, а также страховых взносов. Возможности получения льгот, порядок и сроки их предоставления зависят от полученного инвестором статуса.

Сравнение налоговых льгот для инвесторов-резидентов разных проектов представлено в таблице.

Налоговые льготы для резидентов РИП, ТОСЭР, СПВ и ОЭЗ ППТ*

Вид налога, страховые взносы	Статус инвестора, преференции					
	Общие условия	Участник РИП	Резидент ТОСЭР	Резидент СПВ	Резидент ОЭЗ ППТ	
Право на применение заявительного порядка возмещения НДС – 10 раб. дней	-	-	+	+	-	
НДС при ввозе и вывозе товаров при помещении под таможенную процедуру СТЗ	Нет особенностей	Нет особенностей	Не уплачивается	Не уплачивается	Не уплачивается	
Таможенная пошлина, применение таможенной процедуры СТЗ	-	-	+	+	+	
Налог на прибыль	20%	0% – 5НП 10% – сл. 5 НП	0% – 5НП 12% – сл. 5 НП	0% – 5НП 12% – сл. 5 НП	2% – 5НП 12% – сл. 5 НП	
	Федеральный бюджет	2%	0% – 10 НП	0% – 5 НП	0% – 5 НП	Нет особенностей
	Региональный бюджет	18%	0% – 5 НП 10% – сл. 5 НП	0% – 5 НП 10% – сл. 5 НП	0% – 5 НП 10% – сл. 5 НП	0% – 5 НП 10% – сл. 5 НП
Налог на имущество	2.2%	Нет особенностей	0% – 5 лет 0,5% – сл. 5 лет	0% – 5 лет 0,5% – сл. 5 лет	0% – 10 лет	
Земельный налог	Не > 1,5%	Нет особенностей	Нет особенностей	Нет особенностей	0% – 5лет Либо 0% – 10 лет (для ССО)	
Страховые взносы	30%	Нет особенностей	7,6% – 10 лет	7,6% – 10 лет	14% – 2012-17 гг. 21% – 2018 г. 28% – 2019 г. (ТВД и ТРД)	
	ПФР	22%	Нет особенностей	5% – 10 лет	5% – 10 лет	8% – 2012-17 гг. 13% – 2018 г. 20% – 2019 г.
	ФСС	2,9%	Нет особенностей	1,5% – 10 лет	1,5% – 10 лет	2% – 2012-17 гг. 2,9% – 2018-2019гг.
	ФОМС	5,1%	Нет особенностей	0,1% – 10 лет	0,1% – 10 лет	4% – 2012-17 гг. 5,1% – 2018-19 гг.

Примечания. *Сокращения, используемые в таблице:

- Н П – налоговый период (календарный год);
- О Э З П П Т – особая экономическая зона промышленно-производственного типа;
- Р И П – региональный инвестиционный проект;
- С В П – свободный порт Владивосток;
- С С О – судостроительные организации, имеющие статус резидента ОЭЗ ППТ;
- С Т З – свободная таможенная зона;
- С Э З – свободная экономическая зона;
- ТВД и ТРД – технико-внедренческая деятельность и туристско-рекреационная деятельность;
- Т О С Э Р – территория опережающего социально-экономического развития [3].

Рассмотрим отдельно каждую группу льготных режимов.

РИП. В соответствии с краевым законом для региональных инвестиционных проектов, реализуемых на территории Приморского края с 2015 года, сумма капитальных вложений которых составляет не менее 50 млн руб. за три года или 500 млн руб. за пять лет, предусмотрены льготные процентные ставки. Так, ставки по налогу на имущество и прибыль первые пять лет существования проекта равны 0%. В последующие пять лет ставка по налогу на прибыль составит 10%, по налогу на имущество – 0,5% [2].

Региональный инвестиционный проект не может быть направлен на следующие цели:

- добыча и (или) переработка нефти, добыча природного газа и (или) газового конденсата,
- оказание услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата;
- производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов).

ТОСЭР. Минвостокразвития РФ (Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока) курирует создание ТОСЭР. Их основной особенностью и предназначением можно назвать создание специальных режимов именно на территориях Дальнего Востока, с особыми условиями для организации ориентированных на экспорт в страны АТР несырьевых производственных мощностей [6].

Основное отличие ТОР от ОЭЗ – первые создаются под конкретных крупнейших инвесторов, которые предварительно заключают соглашение с уполномоченным федеральным округом. Такие соглашения определяют вид планируемой экономической деятельности, объем инвестиций, а также количество новых рабочих мест.

ОЭЗ создаются на 49 лет и не подразумевают продления срока, в то время как срок существования ТОСЭР может быть продлен – создаются такие территории на 70 лет [4].

Также следует помнить о том, что разработка месторождений полезных ископаемых разрешена резидентам территорий опережающего развития, равно как и производство подакцизных товаров, в то время как подобного рода деятельность полностью запрещена в ОЭЗ. Однако, есть исключения – резидентам особых экономических зон разрешено производить легковые автомобили и мотоциклы.

Существует определенный перечень видов экономической деятельности, опреде-

ленный Правительством РФ. При осуществлении перечисляемых сфер деятельности действуют особые правовые режимы ведения предпринимательской деятельности, минимальный объем капитальных вложений резидентов ТОСЭР, положение о применении или упразднении таможенной процедуры свободной таможенной зоны, а также описание местоположения границ ТОСЭР.

Создание благоприятного инвестиционного климата ТОСЭР достигается за счет правового режима и устанавливаемого им иных меры государственной поддержки, а именно:

- установление льготного землепользования, включая льготные арендные ставки за пользование и льготного последующего их выкупа;
- установление льготного налогообложения резидентов территорий опережающего социально-экономического развития и комфортного налогового администрирования;
- устранение излишней административной нагрузки путем особого режима государственного контроля (надзора), а также муниципального контроля;
- возможность льготного подключения к сетям объектов инфраструктуры ТОСЭР;
- создание на территориях ТОСЭР комфортной среды для бизнеса путем предоставления, по возможности, всех необходимых государственных услуг через одно окно – управляющую компанию;
- применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны;
- возможность в ускоренном и льготном порядке привлекать к трудовой деятельности в ТОСЭР квалифицированный иностранный персонал без учета квот и других ограничений;
- особенности осуществления градостроительной деятельности;
- особенности проведения государственной экологической экспертизы;
- особенности изъятия и предоставления земельных участков и (или) иного имущества;
- особенности установления сервитутов в отношении земельных участков и сокращенные процессуальные сроки установления;
- особенности использования лесов для размещения объектов (допускается осуществление рубок лесных насаждений без ограничений, предусмотренных лесным законодательством).

Среди ТОСЭР на текущий момент насчитывается 71 компания. К неоспоримому плюсу этого режима относится создание инфраструктуры за счет государства, что является весьма привлекательным факто-

ром при принятии решения потенциальным инвестором. Но сейчас планы по развитию некоторых TOP сдвинуты на неопределенные сроки в связи с ограниченными возможностями федерального бюджета вследствие экономического кризиса.

СПВ. Сейчас происходит интенсивное пополнение списка Свободного порта Владивосток. На 10 августа 2016 года в реестр резидентов входят 57 компаний. Можно говорить о том, что, несмотря на определенные ограничения по видам деятельности, сейчас это одна из наиболее популярных форм льгот для ведения бизнеса. Причина популярности – упрощенная процедура оформления статуса резидента.

Налоговые преференции в Свободном порту и TOP практически идентичны. Существенное отличие лишь в том – на чьи средства придется строить инфраструктуру и покупать земельный участок. Свободный порт станет идеальным местом для реализации инвестиционных планов, если предприниматель располагает земельным участком. Но выбор в пользу TOP будет более логичен, если земли у потенциального резидента в собственности нет. Главным преимуществом для резидентов TOP является создание инфраструктуры (дорог, коммуникаций) и предоставление земли на средства бюджета. Но недостаток режима TOP является строгие требования к бизнес-плану – если резидент не выполнит заявленные показатели, то он обязан будет вернуть деньги государству, затраченные на инфраструктуру. К резидентам Свободного порта таких требований нет, но в СПВ уже необходимо располагать земельным участком и самостоятельно возводить инфраструктуру [5].

ОЭЗ. ОЭЗ – единственная форма льгот, предусматривающая нулевую ставку НДС (речь идет о портовых ОЭЗ), что на первый взгляд может показаться очень привлекательным для инвесторов. Однако, несмотря на то, что закон об ОЭЗ принят более 10 лет назад, количество ОЭЗ и число резидентов в них невелико. Многие ОЭЗ числятся только на бумаге и фактически не работают. Это объясняется, прежде всего, достаточно высокими административными барьерами, организационными сложностями, избыточными требованиями к минимальным величинам инвестиций для резидентов [1].

ОЭЗ так и не стали действенным инструментом поддержки экономики. На создание ОЭЗ с 2006 года было направлено 186 млрд руб., из них 122 млрд руб. дал федеральный бюджет. Вместо плановых 25 тыс. рабочих мест к 2016 году было создано 18 тыс., при этом создание одного рабочего места обошлось в 10,2 млн руб. Этих средств хватило

бы, чтобы платить занимающим их работникам среднюю по РФ зарплату в течение 25 лет.

В итоге в июне 2016 года президент России Владимир Путин поручил правительству приостановить создание новых особых экономических зон и прекратить работу десяти неэффективных ОЭЗ. Все действующие ОЭЗ будут переданы в ведение регионов, а создание новых будет приостановлено до разработки единых подходов к ОЭЗ и ТОСЭР.

Разные инвестиционные режимы подразумевают свой индивидуальный набор налоговых льгот, характерный только для того или иного режима. Таким образом, у потенциального инвестора появляется возможность выбрать свой подходящий налоговый режим и отталкиваться от этой информации в своих дальнейших проектах.

Таким образом, частному бизнесу предоставляются различные варианты налоговых режимов, привязанных к территории. В определенном смысле, бизнес может выбрать для себя предпочтительный фискальный режим.

Выводы

Описанные режимы представляют бизнесу широкий спектр организационных и финансовых инструментов. Возможность и оправданность применения того или иного режима определяется видами деятельности предприятия, необходимостью в инфраструктуре, а также структурой и объемом налогов, уплачиваемых предприятием при работе в обычной системе налогообложения.

Список литературы

- 1 Корень А.В. Налоговое регулирование территорий опережающего социально-экономического развития на Дальнем Востоке. / Корень А.В., Татуйко А.В. // Фундаментальные исследования. Издательство: Издательский Дом «Академия Естествознания». – 2015. – С. 619-622.
- 2 Лихачева В.В. Региональная инвестиционная политика: проблемы и перспективы. / Лихачева В.В., Лихачева Е.В. // Материалы XV Международной научной конференции «Модернизация России: ключевые проблемы и решения». Сборник. – 2014. – С. 71-82.
- 3 Налоговые льготы инвесторам для реализации проектов на территории Приморского края / Инвестиционный портал Приморского края [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://invest.primorsky.ru/investment-climate/tax-benefits/?lang=ru-RU>.
- 4 Территории опережающего социально-экономического развития на Дальнем Востоке / Сайт Корпорации развития Дальнего востока [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.erdc.ru/>
- 5 Федеральный закон РФ от 23.12.2014 № 623874-6-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ» / Консультант-Плюс [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PRJ;n=123847>.
- 6 Федеральный Закон о свободном порте Владивостока / Сайт Законодательного Собрания Приморского края [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.zspk.gov.ru/upload/medialibrary/PFZ_SPV.pdf.