

УДК/UDC 347.73

Зоны льготного налогообложения в России и мире

Холманских Владислав Алексеевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: holmanskih22@gmail.com

Аннотация

В статье исследованы возможности российских и зарубежных особых экономических зон по снижению производственных затрат и оптимизации налогового обложения. Рассмотрены основные виды особых экономических зон в России, а также возможности, которые они предоставляют своим резидентам. Сформулированы основные задачи предоставления налоговых льгот и преференций касательно особых экономических зон России. Установлены причины создания льготных экономических зон, а также условия предоставления налоговых льгот. Проведен анализ отдельных особых экономических зон в зависимости от вида осуществляемой деятельности на примере Республики Алтай, рассмотрены плюсы и минусы деятельности в зонах льготного налогообложения. Исследовано региональное законодательство на предмет предоставления налоговых льгот, в частности законодательство Республики Татарстан, Тульской области и Ульяновской области.

Ключевые слова: льготное налогообложение, особые экономические зоны, предпринимательская деятельность, таможенная зона, виды деятельности.

Zones of preferential taxation in Russia and the world

Kholmanskikh Vladislav Alekseyevich

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: holmanskih22@gmail.com

Abstract

The article examines the possibilities of Russian and foreign special economic zones to reduce production costs and optimize taxation. The main types of special economic zones in Russia are formulated, as well as the opportunities that they provide for their residents. The main tasks of providing tax benefits and preferences regarding special economic zones of Russia are considered. The reasons for the creation of preferential economic zones, as well as the conditions for the provision of tax benefits have been established. The analysis of individual special economic zones, depending on the type of activity carried out on the example of the Republic of Altai, considered the pros and cons of activities in the zones of preferential taxation. The regional legislation has been studied for the provision of tax benefits, in particular, the legislation of the Republic of Tatarstan, Tula region and Ulyanovsk region.

Key words: preferential taxation, special economic zones, business activity, customs zone, types of activities.

Необходимость рационализации производственных затрат вынудила отечественных предпринимателей регистрировать предприятия в безналоговых зонах за рубежом и, что важно отметить, внутри страны. Когда финансовая среда не отличается стабильностью, российские организации ищут способы уменьшения налогового бремени, что можно сделать благодаря наличию в Российской Федерации регионов, которые освобождены от налогов.

Идея о зонах экономического благоприятствования не нова, отчего она получила существенное развитие. Невзирая на мировое применение фискальной политики, данного принципа придерживались Великобритания, Швейцария, также США (Вайоминг и Делавэр) [1].

Однако есть определенные проблемы, которые возникли в результате изменений действующего налогового законодательства. Одна из парадоксальных проблем заключается, например, в следующем. На данный момент в мире существует множество международных иностранных групп компаний, которые предусматривают внутригрупповые услуги, содержащие IT-элементы. Далее есть условная дочерняя компания в Российской Федерации, которой необходимо приобрести новое программное

обеспечение. После последних изменений в налоговом законодательстве данные международные иностранные компании столкнулись со следующими трудностями: во-первых, таких дочерней компаний в России может быть не две или три, а, например, десять, и всех их нужно ставить на налоговый учет, а во-вторых, при реализации приобретения таких внутригрупповых услуг появляется необходимость уплаты НДС [2].

С развитием рыночных отношений в Российской Федерации стала очевидна необходимость разработки территорий льготного режима налогообложения и создания зон экономического благоприятствования [3], на территории которых предоставляются специальные программы налогового содержания для организаций, в роли которых выступают свободные экономические зоны (далее - СЭЗ). Для примера рассмотрим зоны экономического благоприятствования Республики Алтай, а именно уделим внимание налоговому вычету, применяемому в Алтайском эколого-экономическом районе [4].

Основная задача предоставления налоговых льгот и преференций сводится к снижению налоговой нагрузки для налогоплательщиков в целях стимулирования осуществления их деятельности [5]. Льготы использовались преимущественно для уплаты НДС и налога на прибыль организаций, зарегистрированных в Республике Алтай. За период 1991–2001 гг. на Алтайском побережье зарегистрировались более 7 млн организаций, что составляет до 70% налоговых и комиссионных доходов. По состоянию на 2002 г. было зарегистрировано 2745 участников, и только в первом квартале от них в бюджетную систему республики поступило 535,2 млн рублей [6].

Начиная с 2002 г. прошли регистрацию практически 3000 участников, а за один лишь первый квартал практически 0,5 млрд рублей были перечислены в республиканскую налоговую систему. Другими словами, Республика Алтай не принимала все подлежащие сбору налоги, а все налоги, предназначенные для сбора в федеральный бюджет, подлежали замене на регистрационный сбор, сумма которого равнялась 800 долл. и соответственно 750 долл. в квартал [6].

Определенная выше налоговая система, применяемая в Республике Алтай, была введена законом Республики Алтай «О совершенствовании правовой и экономической основ функционирования эколого-экономического региона “Алтай”» от 10 апреля 1997 г. [7]. Важно уточнить, что данная система позволила удерживать налог с определенных заранее сумм, чему послужил регистрационный сбор; говоря об итоговой сумме, учитывается финансовое положение, поэтому она зависит от количества зарегистрированных организаций - это важно для федерации.

Потери республики в период 2001–2015 гг. составили более 54 млрд рублей в качестве упущенной выгоды за время после закрытия ВЭД (по оценкам экономистов ИА REGNUM) [8]. Бывший губернатор Алтайского края А. Б. Карлин принял решение о воссоздании ВЭД. Государственное Собрание Республики Алтай воспользуется правом законодательной инициативы и внесет законопроект в Государственную Думу [6]. Сейчас документ находится на стадии формального рассмотрения, после чего он будет рассмотрен на следующем заседании Государственного Собрания - Эль-Курултае Алтайской Республики. Что касается специальной экономической сферы, в Российской Федерации уже были образованы 25 подобных территорий: 4 предназначаются для развития мануфактуры, 4 - для развития технологических внедрений, 14 - для развития туризма и предприятий развлекательного характера, 3 - для развития транспортных узлов, а также портов и логистики [9].

Резиденты СЭЗ обязаны уплачивать налоговые платежи в полном соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. Говоря другими словами, резиденты СЭЗ обладают исключительными привилегиями при исчислении налогов согласно ст. 285 Налогового кодекса Российской Федерации [10]. Принципиально большое значение имеют налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль и т. д.

Более глубокий анализ закона о предпринимательстве в России, а также создание финансовой, налоговой программы для деятельности группы позволит снизить налоги.

При выборе офшорной зоны большое значение имеет то, какой именно род деятельности будет осуществляться той или иной компанией. В связи с этим в последние несколько лет особенно остро стоит проблема оттока капитала на мировой арене [11].

Налоговые льготы имеют прямой и косвенный эффект. Прямой эффект выражается в уменьшении налоговых доходов в бюджет, а косвенный часто сводится к потерям для населения. Нельзя оценивать прямой и косвенный эффекты налоговых льгот однозначно, поскольку при отмене какой-либо налоговой льготы поведение плательщиков налогов может поменяться таким образом, что коснется сферы действия иных мер налоговой политики [12].

Обычно резиденты СЭЗ обязаны платить налог на добавленную стоимость с продаж. Но из этого правила существует исключение. Осуществление деятельности или оказание услуг резидентами порта СЭЗ в порту СЭЗ не подлежит налогообложению. В Российской Федерации располагается единственная портовая СЭЗ - в Ульяновской области, на территории муниципального образования Чердаклинский район.

Обладающие положением резидентов СЭЗ предприятия промышленного производства или туристического отдыха имеют право использовать специальную ставку к основному объему амортизации.

Российским региональным законодательством для организаций, являющихся резидентами СЭЗ, может быть установлена сниженная ставка налога на прибыль, зачисляющаяся непосредственно в бюджет субъекта Российской Федерации вследствие работ на территории СЭЗ.

Обычная ставка налога на прибыль составляет 20%, из которых 3% предназначены для уплаты в федеральный бюджет Российской Федерации, а 17% уплачиваются в бюджет субъекта Российской Федерации. В соответствии с Законом Республики Татарстан от 10 февраля 2006 г. «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для организаций-резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории елабужского района республики Татарстан, и особой экономической зо-

ны технико-внедренческого типа "Иннополис созданной на территориях верхнеуслонского и лаишевского муниципальных районов республики Татарстан» налоговая ставка на прибыль 5-ЗРТ для резидентов СЭЗ, которые созданы в районе Елабужском, и СЭЗ «Иннополис», которые созданы в муниципальном районе Верхнеуслонский и муниципальном районе Лаишевский Татарстане, составляет [13]:

- 1) 0% - на срок 5 лет с начала отчетного периода, в котором была получена первоначальная налогооблагаемая прибыль.
- 2) 5% - от 6 до 10 лет начиная с отчетного периода, в котором была получена первоначальная налогооблагаемая прибыль.
- 3) 13,5% (12,5% в 2017–2020 гг.) - 10 лет с начала отчетного периода, в котором была получена первоначальная налогооблагаемая прибыль.

Для организаций, являющихся резидентами, а также для рекреационных организаций СЭЗ, сгруппированных вместе, ставка налога, зачисляемая в бюджет Российской Федерации, равна 0%. На данный момент такой комплекс существует в Северо-Кавказском федеральном округе, в Краснодарском крае и Республике Адыгея.

Для организаций, зарегистрированных в СЭЗ (кроме организаций, перечисленных ранее), налоговая ставка, зачисляемая в бюджет Российской Федерации, равняется 2%.

Для организаций, входящих в СЭЗ Магаданской области, налоговая ставка, который подлежит уплате в бюджет Российской Федерации, равна 0% [11].

Резиденты СЭЗ освобождаются от уплаты налога на землю в СЭЗ на 5 лет со дня приобретения каждого земельного участка.

Со дня регистрации подобных предприятий в роли резидентов СЭЗ судоходные компании, принадлежащие СЭЗ, подлежат освобождению от уплаты налога на землю на здания, сооружения, земли, принадлежащие и управляемые компаниями [3].

Налог на транспорт - это региональный налог, где льготы имеют возможность определяться региональным законодательством.

Например, в соответствии с Законом Республики Татарстан «О транспортном налоге» [14] организации-резиденты в индустриальных производственных СЭЗ, зарегистрированных в Елабужском районе, и СЭЗ технико-инновационного типа «Иннополис».

Согласно законодательству Ульяновской области, организации, являющиеся резидентами портовой СЭЗ, подлежат освобождению от уплаты налога на транспорт на срок 10 лет начиная с отчетного периода, в котором была произведена регистрация транспортного средства.

В соответствии с законодательством Тульской области о транспортном налоге, жители организаций индустриального производства типа ЭЗ «Узловая» в пределах муниципального образования Узловский район также освобождены от обязанности по уплате налога на транспорт за грузовые автомобили, которые зарегистрированы позднее дня регистрации организаций-резидентов СЭЗ, в течение 10 лет с начала периода налогообложения, в котором была произведена регистрация транспортного средства [1].

Более низкие ставки страховых взносов (далее - СВ) распространяются на организации, которые включены в единый реестр резидентов ОЭЗ Калининградской области.

Сниженные ставки СВ распространяются на организации, которые подписали соглашения с администраторами СЭЗ, связанные с выполнением технической и инновационной работы, и осуществляют выплаты для лиц, работающих в технико-инновационной СЭЗ.

Процедура свободной таможенной зоны - это процедура, которая применима к зарубежным товарам, согласно которой подобные товары располагаются и эксплуатируются на территории СЭЗ без уплаты пошлин, «импортного» налога на добавленную стоимость, особых антидемпинговых пошлин и компенсационных пошлин.

На наш взгляд, в Российской Федерации надо видоизменить действующий подход к систематизации ОЭЗ как зон поощрительного налогообложения и реализовать его за счет выделения вариантов аналогич-

ных зон применительно к обслуживанию потребностей территориально-производственных финансовых блоков.

Районы поощрительного налогообложения в данный момент и в будущем будут являться компонентами интеграции и глобализации всемирных хозяйственных связей.

Список литературы

1. Ефремова Е. С. К вопросу о разграничении налоговой оптимизации и неправомерной неуплаты налогов // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской Академии МВД России. 2016. № 1. С. 275–279.

2. Андреев В. И. Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро и микроуровне: монография. М.: Саратовский источник, 2016. 298 с.

3. Бочков В. С., Очаковский В. А., Чернов Ю. И. НДС на электронные услуги, оказываемые иностранными компаниями в РФ: практика, проблемы и пути решения // Евразийский юридический журнал. 2019. № 12 (139). С. 192–194.

4. Матусевич А. П. Офшорные зоны: история, тенденции развития, влияние на российскую экономику // Вестник Международного института экономики и права. 2013. С. 37–48.

5. Курдюк П. М., Очаковский В. А. К вопросу о совершенствовании правового механизма налогового льготирования // Право и государство: проблемы методологии, теории и истории, материалы V Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 36–39.

6. Назаренко В. А., Бочкова Е. В., Авдеева Е. А. Зоны льготного налогообложения и проблемы оттока капитала в РФ // Молодой ученый. 2016. № 8 (112). С. 624–626.

7. О совершенствовании правовой и экономической основ функционирования эколого-экономического региона «Алтай»: Закон Республики Алтай от 10.04.1997 // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru/document/412309748> (дата обращения: 18.12.2020).

8. Горный Алтай планирует переманить резидентов у зарубежных офшоров // ИА REGNUM. URL: <https://regnum.ru/news/economy/1979539.html> (дата обращения: 18.12.2020).

9. Копина А. А. Правовые способы снижения конфликтности в налоговых правоотношениях при применении специального законодательства, направленного на противодействие получению необоснованной налоговой выгоды // Налоги-журнал. 2016. № 6. С. 28–34.

10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32 ст. 3340.

11. Еременко В. И. Российское законодательство о промышленной политике // Законодательство и экономика. 2017. № 3. С.7–16.

12. Кусакина Н. В., Курдюк П. М., Очаковский В. А. Тенденции развития налогового законодательства в части предоставления налогоплательщикам налоговых льгот // Общество и право. 2019. № 1 (67). С. 146–149.

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

14. О транспортном налоге: Закон Республики Татарстан от 29.11.2002 № 24-ЗРТ // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru/document/917012298> (дата обращения: 18.12.2020).

References

1. Efremova E. S. On the issue of differentiating tax optimization and illegal tax evasion // Legal Science and Practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2016. No. 1. Pp. 275-279.

2. Andreev V. I. Assessment of the tax burden as a factor of economic development at the macro and micro levels. Monograph. M.: Saratov source, 2016. 298 p.

3. Barrels V. S., Ochakovsky V. A., Chernov Yu. I. VAT on electronic services provided by foreign companies in the Russian Federation: practice, problems and solutions // Eurasian legal journal. 2019. No. 12 (139). Pp. 192-194.

4. Matushevich A. P. Offshore zones: history, development trends, impact on the Russian economy // Bulletin of the International Institute of Economics and Law. 2013. Pp. 37-48.

5. Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. On the issue of improving the legal mechanism of tax incentives // Law and state: problems of methodology, theory and history, materials of the V All-Russian scientific and practical conference. 2016. Pp. 36-39.

6. Nazarenko V. A., Bochkova E. V., Avdeeva E. A. Zones of preferential taxation and the problem of capital outflow in the Russian Federation // Young scientist. 2016. No. 8 (112). Pp. 624-626.

7. On improving the legal and economic foundations of the functioning of the ecological and economic region "Altai": the Law of the Altai Republic of April 10, 1997 // Electronic fund of legal and regulatory technical documentation. URL: <http://docs.cntd.ru/document/412309748> (access date: December 18, 2020).

8. Gorny Altai plans to entice residents from foreign offshore companies // IA REGNUM. URL: <https://regnum.ru/news/economy/1979539.html> (access date: December 18, 2020).

9. Kopina A. A. Legal Ways to Reduce Conflict in Tax Legal Relations when Applying Special Legislation Aimed at Countering the Obtaining of Unreasonable Tax Benefits // Tax Journal. - 2016. No. 6. Pp. 28-34.

10. Tax Code of the Russian Federation (part two): Federal Law of August 5, 2000 N 117-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2000. No. 32. Art. 3340.

11. Eremenko V.I. Russian legislation on industrial policy // Legislation and Economics. 2017. No. 3. Pp. 7-16.

12. Kusakina N. V., Kurdyuk P. M., Ochakovsky V.A. Trends in the development of tax legislation in terms of providing taxpayers with tax benefits // Society and Law. 2019. No. 1 (67). Pp. 146-149.

13. Tax Code of the Russian Federation (part one): Federal Law of July 31, 1998 N 146-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.

14. On transport tax: Law of the Republic of Tatarstan dated November 29, 2002 N 24-ZRT // Electronic fund of legal and normative-technical documentation. URL: <http://docs.cntd.ru/document/917012298> (access date: December 18, 2020).