

УДК/UDC 336.221

Налоговые преференции для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития

Кедровская Елизавета Антоновна

старший преподаватель кафедры государственного и административного права

Ульяновский государственный университет

г. Ульяновск, Россия

e-mail: elizavetakedr@gmail.com

SPIN-код: 8828-0918

Аннотация

В статье рассмотрены особенности налогообложения на территориях опережающего социально-экономического развития, правового регулирования специальных экономических зон и территорий опережающего социально-экономического развития. Изучены требования, предъявляемые к организациям для получения статуса резидента территорий опережающего социально-экономического развития и права на применение налоговых преференций. Описаны требования, предъявляемые к резидентам территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территории монопрофильных муниципальных образований (моногородов). Рассмотрены налоговые преференции по уплате земельного налога, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых, уплаты страховых взносов. На примере Ульяновской области рассматривается вопрос предоставления дополнительных налоговых преференций на уровне субъектов. Приведено сравнение налоговых ставок с применением льготного режима налогообложения и в общем режиме. Обозначены проблемы, связанные с соблюдением требований к получению и сохранению статуса резидента и применению налоговых преференций, предложены пути их решения.

Ключевые слова: налоговые преференции, налоговые льготы, территории опережающего социально-экономического развития, налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых, тарифы страховых взносов.

Tax Preferences for the Residents of the Territories of Advanced Social and Economic Development

Kedrovskaya Yelizaveta Antonovna

senior lecturer at the Department of State and Administrative Law

Ulyanovsk State University

Ulyanovsk, Russia

e-mail: elizavetakedr@gmail.com

SPIN Code: 8828-0918

Abstract

The article discusses the features of taxation in the territories of advanced social and economic development and legal regulation of the special economic zones and territories of advanced social and economic development. The author considers the requirements which organizations must fulfill in order to obtain the status of a resident of the territories of advanced social and economic development and the right to tax preferences. The article describes the requirements for the residents of the territories of advanced social and economic development created in the territory of single-industry municipalities (monotowns). The tax preferences for payment of land tax, corporate property tax, value added tax, corporate income tax, mineral extraction tax, and insurance premiums are considered. On the example of Ulyanovsk Oblast, the issue of providing additional tax preferences at the level of subjects is considered. The author compares the tax rates under the preferential tax regime and under the general regime, states the problems regarding compliance with the requirements for obtaining and maintaining the status of a resident, and the application of tax preferences, proposing the ways to solve them.

Key words: tax preferences, tax incentives, territories of advanced social and economic development, corporate income tax, value added tax, mineral extraction tax, insurance premium rates.

Территории с особым экономическим режимом получили свое распространение после подписания «Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур» 1973 г. в г. Киото. 3 ноября 2010 г. был принят Федеральный закон № 279-ФЗ «О присоединении РФ к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных

процедур от 18 мая 1973 г. в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 г.». Данной конвенцией было введено понятие «свободная зона», означающее «часть территории Договаривающейся Стороны, в пределах которой любые прибывшие на нее товары обычно рассматриваются, в том, что касается импортных пошлин и налогов, как товары, находящиеся за пределами таможенной территории» [1]. Конвенция содержит принципы применения упрощенных таможенных процедур, а также начисления, взимания и уплаты пошлин и налогов. Так, в отношении товаров, допускаемых в свободную зону, может предусматриваться освобождение или возврат от внутренних и импортных пошлин и налогов.

Целями создания специальных экономических зон являются насыщение внутреннего рынка качественной продукцией, производство которой местными товаропроизводителями по тем или иным причинам невозможно или затруднительно, включение национальных хозяйств в глобальное международное разделение труда, внедрение в национальное производство инновационных научно-технических разработок, привлечение инвестиций в регионы, рост занятости. Создание таких зон способствует ускоренному развитию территорий. Представляется, что свободные экономические зоны можно назвать наиболее ярким проявлением стимулирующей функции налоговых преференций, поскольку на данных территориях для стимулирования роста экономики налогоплательщикам предоставляется наибольшее количество льгот и освобождений по сравнению с налогоплательщиками, не являющимися резидентами таких экономических зон.

В Российской Федерации на данный момент существуют четыре особых правовых режима осуществления предпринимательской и иной деятельности на определенных территориях, при этом их существенной чертой является предоставление налоговых преференций резидентам данных территорий и зон.

Первым видом таких территорий стали особые экономические зоны. В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона «Об особых экономических зонах в РФ» от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ под ними понимается часть территории РФ, которая определяется Правительством РФ и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны [2]. В настоящее время в России функционирует 30 особых экономических зон, 13 из которых являются промышленно производственными, 6 - технико-внедренческими, 10 - туристско-рекреационными и 1 - портовой.

Вторым видом являются зоны территориального развития, под которыми согласно Федеральному закону «О зонах территориального развития в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» от 3 декабря 2011 г. № 392-ФЗ понимается часть территории субъекта РФ, на которой для ускорения социально-экономического развития субъекта РФ путем формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций в его экономику резидентам зоны территориального развития предоставляются меры государственной поддержки [3]. Перечень субъектов РФ, на территориях которых возможно создание зон территориального развития, утверждает Правительство РФ, и в настоящее время создание таких зон разрешено в двадцати субъектах РФ.

Третьим видом специальных экономических зон стала свободная экономическая зона на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя. Согласно Федеральному закону от 29 ноября 2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» особый правовой режим на данных территориях включает в себя особенности правового регулирования отношений в сферах привлечения к трудовой деятельности иностранцев, регулирования въезда иностранных граждан в Республику Крым и город федерального значения Севастополь и выезда за их пределы, осуществления деятельности в об-

ласти морского транспорта [4]. Свободная экономическая зона на данной территории создается на двадцать пять лет с возможностью продления этого срока федеральным законом.

И, наконец, четвертым видом специальных экономических зон являются территории опережающего социально-экономического развития (далее — ТОР), которых на данный момент в РФ создано уже более ста.

Согласно Федеральному закону от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ» под территорией опережающего социально-экономического развития понимается часть территории субъекта РФ, включая закрытое административно-территориальное образование, и (или) акватории водных объектов, на которых в соответствии с решением Правительства РФ установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности в целях формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечения ускоренного социально-экономического развития и создания комфортных условий для обеспечения жизнедеятельности населения [5]. По решению Правительства РФ территории опережающего развития создаются на территории одного или нескольких муниципальных образований в границах одного субъекта РФ сроком на семьдесят лет, который может быть продлен, и сроком на десять лет с возможностью продления на пять лет на территориях моногородов. При этом границы ТОР не могут пересекаться с границами особых экономических зон или зон территориального развития.

По состоянию на первую половину 2020 г. в РФ насчитывается 86 территорий опережающего развития в моногородах, 3 в закрытых административно-территориальных образованиях и 19 на Дальнем Востоке. Результатом функционирования ТОР стало создание свыше 14 тысяч рабочих мест и привлечение инвестиций в размере свыше 24 млрд рублей. Число резидентов ТОР превышает семьсот.

Резидентами ТОР могут стать индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, заключившими соглашение об осуществлении деятельности на данной тер-

ритории, и включенные в реестр ее резидентов. При этом резидентам ТОР запрещено иметь статус участника регионального инвестиционного проекта, а также филиалы и представительства за пределами конкретной ТОР.

Особые требования предъявляются к резидентам ТОР, созданным на территориях моногородов — монопрофильных муниципальных образований. Во-первых, ими не могут быть унитарные предприятия, финансовые организации и градообразующие предприятия, а также их дочерние организации. Во-вторых, юридические лица должны быть зарегистрированы и осуществлять свою деятельность исключительно на территории соответствующего моногорода, а также реализовать инвестиционный проект в соответствии с требованиями, установленными Постановлением Правительства РФ от 22 июня 2015 г. № 614 «Об особенностях создания территорий опережающего социально-экономического развития на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов)» [6].

Таковыми являются требования:

1. К количеству создаваемых рабочих мест: не менее 20 в течение первого года для вновь образованных юридических лиц и не менее среднесписочной численности работников за последние три года для юридических лиц, уже осуществляющих деятельность на данной территории.
2. Привлечение иностранной рабочей силы возможно лишь в размере, не превышающем четверти от общей численности работников.
3. В течение первого года объем вложения капитала не может быть меньше 5 млн рублей.
4. В общем объеме выручки доля выручки от реализации товаров и услуг градообразующим организациям моногорода не может превышать 50%.
5. Запрещено производить подакцизные товары (за исключением транспортных средств) и осуществлять деятельность в сфере

сделок с недвижимостью, оптовой и розничной торговли, лесозаготовки, связанную с транспортировкой, добычей или производством нефтепродуктов и природного газа, а также деятельность, в которой занято более 20% среднесписочной численности работников всех организаций моногорода.

Резиденты территорий опережающего развития осуществляют свою деятельность в условиях особого правового режима, включающего в себя различные преференции финансового и административного характера: льготные арендные ставки, приоритетное подключение к объектам инфраструктуры, особый порядок предоставления государственных услуг и проведения государственного и муниципального контроля, особый таможенно-тарифный режим и др. Данный правовой режим предусматривает также особый режим налогообложения и освобождение от уплаты отдельных налогов.

Так, п. 8 ч. 1 ст. 17 Федерального закона «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ» предусматривает освобождение резидентов ТОР от уплаты земельного налога и налога на имущество организаций, ставки по которым могут составлять соответственно до 1,5% и до 2,2%. Стоит отметить, что такое освобождение распространяется только на то имущество и те земельные участки, которые непосредственно связаны с осуществлением деятельности в рамках соглашения по осуществлению деятельности на ТОР.

Помимо этого, предусмотрены также преференции для налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых и пониженные тарифы страховых взносов. Остановимся на них подробнее.

В соответствии с п. 7 ч. 1 ст. 17 Федерального закона «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ» на территории опережающего развития применяется процедура свободной таможенной зоны. Товары, реализуемые в рамках данной процедуры, облагаются по нулевой ставке налога на добавленную стоимость (п. 1 ч. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ) [7], в то время как общая став-

ка по данному налогу составляет 20%. Для применения нулевой ставки организация-резидент предоставляет в налоговые органы:

1. Копию или контракт с резидентом ТОР.
2. Копию свидетельства о регистрации в качестве резидента ТОР.
3. Таможенную декларацию с отметками о выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны либо ее копию.

В случае если НДС был уплачен, предусмотрен заявительный порядок его возмещения до завершения камеральной налоговой проверки, проводимой на основе налоговой декларации. Заявление о применении заявительного порядка возмещения налога подается в течение пяти дней со дня подачи налоговой декларации, и в случае отсутствия у налогоплательщика недоимок по налогам, задолженностей по пеням и штрафам, в течение еще пяти дней заявление о возврате НДС может быть удовлетворено. На возврат предусмотрено также пять дней со дня вынесения соответствующего поручения налоговым органом. При этом для возмещения НДС в обычном порядке требуется более длительный срок: до двух месяцев на проведение камеральной налоговой проверки, до семи дней на принятие решения о возмещении и еще пять дней на возврат.

Стандартная ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 20%, из которых 2% (или 3% в 2017–2024 гг.) зачисляются в федеральный бюджет, а оставшиеся 18% или 17% — в бюджет субъекта РФ.

Для резидентов ТОР по налогу на прибыль предусмотрена в течение первых пяти лет нулевая ставка в части налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, и возможность установления субъектами пониженной налоговой ставки в части налога, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ. При этом ставка налога, подлежащего зачислению в региональный бюджет, не может превышать 5% в течение первых пяти лет и 10% в течение следующих пяти лет. Ставка налога в части зачисления в федеральный бюджет применяется ко всей налоговой базе, в то время как ставка в части налога, зачисляемого в бюджет региона,

применяется только к налоговой базе от деятельности, которая осуществляется при исполнении соглашения.

Ст. 284.4 Налогового кодекса РФ предусмотрен ряд требований к налогоплательщикам-резидентам для применения данных налоговых ставок:

1. Налогоплательщик должен быть зарегистрирован в качестве юридического лица на ТОР и не иметь в своем составе обособленных подразделений за пределами соответствующей территории.
2. Налогоплательщик не должен являться участником консолидированной группы налогоплательщиков или применять специальные налоговые режимы.
3. Доходы от деятельности на ТОР должны составлять более 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Если же такие доходы составляют менее 90%, то применяются общие ставки по налогу на прибыль [8].
4. Раздельное ведение учета доходов и расходов, полученных от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, и осуществления иной деятельности.

По налогу на добычу полезных ископаемых в соответствии со ст. 342.3 Налогового кодекса РФ предусмотрен коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого, применять который вправе организации-резиденты ТОР. Данный коэффициент составляет 0 в течение первых двух лет и постепенно увеличивается с шагом 0,2 каждые два года, то есть на протяжении первых десяти лет, пока не достигает 1. При расчете налога, подлежащего к уплате, налоговая ставка умножается на данный коэффициент, таким образом на протяжении первых двух лет осуществления деятельности резидентом ТОР может применяться нулевая ставка по налогу на добычу полезных ископаемых, а на протяжении последующих восьми лет — пониженная на 80%, 60%,

40% и 20% соответственно с шагом два года (двадцать четыре налоговых периода, исчисляемых месяцами).

Статья 427 Налогового кодекса РФ предусматривает пониженные тарифы страховых взносов в том числе для резидентов территорий опережающего развития в размере 6% на обязательное пенсионное страхование, 1,5% на обязательное социальное страхование и 0,1% на обязательное медицинское страхование. Итого общая сумма страховых взносов для резидентов ТОР составляет 7,6%, в то время как в общем режиме тарифные взносы достигают 30%.

Данные тарифы применяются в течение первых десяти лет со дня получения статуса резидента ТОР и только в отношении базы взносов для физических лиц, занятых на новых рабочих местах, впервые созданных в рамках соглашения об осуществлении деятельности на ТОР. Соответственно, трудовые обязанности данных работников должны быть напрямую связаны с осуществлением деятельности, связанной с исполнением соглашения.

При этом для резидентов ТОР, расположенной на территории Дальневосточного федерального округа, пониженные тарифы применяются, если объем инвестиций в соответствии с соглашением составляет более 500 тысяч рублей и статус резидента будет получен не позднее 31 декабря 2025 г.

Законодательством субъектов РФ могут предусматриваться и иные налоговые преференции для резидентов ТОР. Так, в соответствии с Законом Ульяновской области «О транспортном налоге в Ульяновской области» №130-ЗО от 6 сентября 2007 г. организации-резиденты ТОР на основании выписки из реестра резидентов имеют право на применение льготы в виде полного освобождения от уплаты транспортного налога на протяжении пяти налоговых периодов с даты включения в реестр резидентов ТОР [9]. Аналогичные положения действуют в ряде других регионов страны.

Вместе с тем предоставление таких налоговых послаблений сопряжено с рядом проблем.

Во-первых, требования к резидентам ТОР для получения и сохранения статуса резидента достаточно жесткие. Так, соглашение об осуществлении деятельности может быть расторгнуто, в частности, если резидент не осуществил капитальные вложения в сроки и в объемах, предусмотренных соглашением. При этом, как уже упоминалось выше, объем капитальных вложений для резидентов ТОР в моногородах — 5 млн рублей в течение первого года. В текущей эпидемиологической ситуации, в связи с введением режима повышенной готовности субъектами, многие производства простаивали или же вынуждены были работать не в полную мощность, что, несомненно, оказало негативное влияние на экономические показатели. Как следствие, выполнение требований по своевременному осуществлению всего объема капитальных вложений может оказаться для предприятий весьма затруднительным. Аналогичная ситуация и с соблюдением требований по максимальному порогу выручки от градообразующих предприятий и по созданию новых рабочих мест. Если же соглашение будет расторгнуто в принудительном порядке, то расходы, понесенные резидентом в связи с его выполнением, ему не будут возмещены, и в то же время у него возникнет обязанность уплатить все неуплаченные ранее суммы налогов. Решением данной проблемы видится предоставление предприятиям льготных кредитов на выполнение этих условий, однако в данный момент льготные кредиты выдаются либо резидентам дальневосточных ТОР [10], либо организациям, осуществляющим деятельность в тех отраслях экономики, которые признаны наиболее пострадавшими от распространения коронавирусной инфекции [11].

Во-вторых, достаточно жесткие требования предъявляются и к применению некоторых налоговых льгот. Так, если для применения льгот по земельному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых и налогу на имущество организаций достаточно самого статуса резидентства либо использования земли или имущества непосредственно в деятельности по осуществлению соглашения, то для применения остальных льгот требования более существенны. Представляется завышенным порог в 90% дохода от деятельности на территории опережающего раз-

вития для применения льготной ставки налога на прибыль. Видится целесообразным понижение данного порога до 75–80%. Распространение пониженных тарифов страховых взносов только на базу взносов в отношении физических лиц, занятых на вновь созданных рабочих местах, может привести к несправедливому распределению заработной платы: заниженному окладу работников, занятых на уже существовавших рабочих местах. Возможным решением видится распространение пониженных тарифных ставок на базу взносов по всем работникам, занятым в деятельности по осуществлению соглашения при соблюдении условия по созданию определенного количества новых рабочих мест.

В-третьих, предоставление самих налоговых преференций ведет к выпадению налоговых доходов из бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ. Особенно обременительной представляется нагрузка на бюджеты субъектов РФ, где существенной частью налоговых доходов являются поступления от уплаты налога на прибыль. Да, представляется, что создание ТОР способствует появлению новых рабочих мест, развитию экономики региона и в итоге должно привести к увеличению налоговых поступлений в бюджет. Однако существующие методики оценки эффективности ТОР не учитывают уровень выпадающих доходов и не дают возможности оценить их соотношение с результатами существования ТОР. Учет выпадающих налоговых доходов позволил бы более объективно оценивать эффективность существования ТОР, однако возложение на предприятия дополнительной обязанности по учету налоговых платежей, которые могли бы быть уплачены в общем режиме, приведет лишь к обременению самого предприятия дополнительной отчетностью.

Таким образом, территории опережающего социально-экономического развития, являясь одним из видов специальных экономических зон, представляют для налогоплательщиков-резидентов целый ряд налоговых преференций, позволяя направлять высвободившиеся средства на развитие предприятия. В то же время требования для получения статуса резидента и применения налоговых льгот являются достаточно жесткими, а их невыполнение или ненадлежащее выполнение может повлечь

за собой утрату статуса резидентства и возникновение обязанности по уплате ранее неуплаченных сумм налогов.

Список литературы

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ (в ред. от 18.07.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 03.12.2011 № 392-ФЗ (в ред. от 24.04.2020) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя: Федеральный закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ (в ред. от 25.12.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5. О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 29.12.2014 № 473-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

6. Об особенностях создания территорий опережающего социально-экономического развития на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов): Постановление Правительства РФ от 22.06.2015 № 614 (в ред. от 26.04.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 21.05.2020) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

8. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 20.03.2015 № 03-03-10/15503 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

9. О транспортном налоге в Ульяновской области: закон Ульяновской области от 06.09.2007 № 130-ЗО (в ред. от 25.01.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

10. Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным резидентам территорий опережающего социально-

экономического развития и свободного порта Владивосток на реализацию инвестиционных проектов на территориях субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, по льготной ставке, и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2013 г. № 810: Постановление Правительства РФ от 25.12.2019 № 1818 (в ред. от 23.05.2020) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

11. Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции: Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 (в ред. от 12.05.2020) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

References

1. International Convention on the Simplification and Harmonisation of Customs Procedures (Kyoto Convention) of May 18, 1973 (as amended by the Protocol of June 26, 1999) // Consultant Plus.

2. On Special Economic Areas in the Russian Federation: Federal Law of the Russian Federation of July 22, 2005 No. 116-FZ (as amended on July 18, 2017) // Consultant Plus.

3. On Areas of Territorial Development in the Russian Federation and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation: Federal Law of the Russian Federation of December 3, 2011 No. 392-FZ (as amended on April 24, 2020) // Consultant Plus.

4. On the Development of the Republic of Crimea and the City of Federal Importance of Sevastopol and on the Free Economic Zone in the Territories of the Republic of Crimea and the City of Federal Importance of Sevastopol: Federal Law of the Russian Federation of November 29, 2014 No. 377-FZ (as amended on December 25, 2018) // Consultant Plus.

5. On Territories of Advanced Social and Economic Development in the Russian Federation: Federal Law of the Russian Federation of December 29, 2014 No. 473-FZ (as amended on July 26, 2019) // Consultant Plus.

6. On the Peculiarities of Creating the Territories of Priority Social and Economic Development in the Territories of Single-Industry Municipalities of the Russian Federation (Monotowns): Decree of the Government of the Russian Federation. Federation of June 22, 2015 No. 614 (as amended on April 26, 2017) // Consultant Plus.

7. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two): Federal Law of the Russian Federation of August 5, 2000 No. 117-FZ (as amended on May 21, 2020) // Consultant Plus.

8. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation of March 20, 2015 No. 03-03-10/15503 // Consultant Plus.

9. On the Transport Tax in Ulyanovsk Oblast: Law of Ulyanovsk Oblast of September 6, 2007 No. 130-ZO (as amended on January 25, 2018) // Consultant Plus.

10. On Approval of the Rules for the Provision of Subsidies From the Federal Budget to Russian Credit Organizations for the Reimbursement of Lost Income on Loans Issued to the Residents of the Territories of Priority Social and Economic Development and the Free Port of Vladivostok for the Implementation of Investment Projects in the Territories of the Constituent Entities of the Russian Federation Which Are Part of the Far Eastern Federal District, at a Preferential Rate, and on Amendments to the Decree of the Government of the Russian Federation of September 17, 2013 No. 810: Decree of the Government of the Russian Federation of December 25, 2019 No. 1818 (as amended on May 23, 2020) // Consultant Plus.

11. On the Approval of the List of the Branches of the Russian Economy Severely Affected by the Changing Situation as a Result of the Spread of a New Coronavirus Infection: Decree of the Government of the Russian Federation of April 3, 2020 No. 434 (as amended of May 12, 2020) // Consultant Plus.