

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ТЕРРИТОРИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА И ОСОБЕННОСТИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ В ЦЕЛЯХ РАЗВИТИЯ АРКТИЧЕСКОЙ ЗОНЫ

*Суворова Олеся Николаевна,
кандидат экономических наук, доцент,
Северный (Арктический) федеральный университет им. М. В. Ломоносова,
г. Архангельск
e-mail: o-ermolina@yandex.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются особенности применения налоговых льгот для развития отдельных территорий, в частности Арктической зоны. Анализируются отдельные виды налоговых льгот, в том числе их применение в зарубежной практике. Делаются выводы о том, что применение налоговых льгот в отношении отдельных территорий может представлять некоторую опасность (вследствие завышения конкурентоспособности территорий возможно превращение их в офшор, когда компании получили статус резидента, но фактически деятельность осуществляют за пределами территории). Однако в целом, при условии адекватной системы администрирования, предложенная государством система налоговых преференций будет способствовать росту деловой активности и концентрации капитала на территории Арктики.

Ключевые слова: налоговые льготы, Арктическая зона, инвестиции, стимулирование инвестиций, зарубежная практика, система налоговых преференций.

TAX BENEFITS FOR INDIVIDUAL TERRITORIES AS AN INSTRUMENT OF STATE TAX POLICY AND FEATURES OF THEIR APPLICATION FOR THE DEVELOPMENT OF THE ARCTIC ZONE

*Suvorova O. N.
PhD (Economics), Associate Professor
Northern (Arctic) Federal University of Arkhangelsk named after M. V. Lomonosov
Arkhangelsk
e-mail: o-ermolina@yandex.ru*

Summary. The article discusses the specifics of applying tax incentives for the development of certain territories, in particular the Arctic zone. Certain types of tax benefits are analyzed, including foreign practice of their application. It is concluded that the application of tax incentives to certain territories may pose some danger (due to overstating the competitiveness of territories, it is possible to turn them into an offshore company when companies have received the status of a resident, but actually operate outside the territory). However, if an adequate system of administration is provided, the system of tax preferences proposed by the state will contribute to the growth of business activity and capital concentration in the Arctic.

Keywords: tax benefits, Arctic zone, investment, investment promotion, foreign practice, system of tax preferences.

Для повышения предпринимательской активности на отдельных территориях в мировой практике успешно используются инструменты налогового регулирования, в том числе налоговые льготы.

Налоговыми льготами признаются предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем объеме [2]. Налоговый кодекс предусматривает несколько форм предоставления налоговых льгот, их можно классифицировать на три категории: налоговые освобождения, уменьшение налоговой базы и налоговые кредиты.

Налоговые освобождения могут быть предоставлены в следующих формах:

– налоговые каникулы;

- налоговая амнистия;
- полное освобождение от уплаты налога;
- изъятие, то есть исключение из налоговой базы ее частей;
- пониженные ставки налога.

Уменьшение налоговой базы осуществляется в форме:

- налоговых вычетов путем исключения из налогооблагаемой базы ее отдельных частей;
- установления необлагаемого минимума, не подлежащего налогообложению.

Снижение ставок, полное освобождение от налогов или отсрочка их уплаты используются многими государствами. Например, в Италии вновь созданные предприятия в менее развитых регионах подлежат освобождению от налога на прибыль в течение определенного периода. Активная поддержка регионов через налоговые льготы также применяется в США. Так, льготы устанавливаются для компаний, инвестирующих финансовые ресурсы на определенной территории.

Налоговые льготы, с одной стороны, могут рассматриваться как ситуация неравенства, в которой отдельные налогоплательщики получают возможность минимизировать налоговую базу по сравнению с другими. Однако, с другой стороны, налоговая льгота призвана обеспечить именно их условное равенство, учитывая разные условия ведения бизнеса, обусловленные объективными территориальными факторами.

Суровые климатические условия влекут за собой сложности и повышенные расходы на транспортировку и топливо, связь, персонал, реализацию социальных программ.

Именно поэтому в ряде стран, имеющих отдаленные территории с суровым климатом и низкой плотностью населения, государство предоставляет налогоплательщикам различные преференции, в число которых входят налоговые льготы.

28 августа 2020 г. вступил в силу Федеральный закон № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации», который определяет правовой режим Арктической зоны и меры государственной поддержки при осуществлении предпринимательской деятельности резидентами Арктической зоны. Резидентами могут стать зарегистрированные и осуществляющие новые виды деятельности на территории Арктической зоны индивидуальные предприниматели и коммерческие организации. Минимальная сумма инвестиций в новый проект должна составлять 1 млн руб. Новым считается проект, в рамках которого на момент подачи заявки объем осуществленных капитальных вложений составляет менее 25 % от общего объема инвестиций, предусмотренных бизнес-планом [4].

К основным налоговым льготам отнесем:

- федеральная часть налога на прибыль – 0 % в течение 10 лет с момента получения прибыли от реализации заявленного инвестиционного проекта;
- право регионов снижать до 0 % региональную часть налога на прибыль;
- снижение страховых взносов в отношении новых рабочих мест с 30 до 7,6 % через механизм субсидирования за счет средств федерального бюджета;
- НДС 0,5 действующей ставки для новых месторождений;
- НДС 0 % на услуги морских перевозок экспортных грузов и их ледокольного обеспечения [1].

Также до конца 2020 года для резидентов Арктической зоны будут установлены региональные налоговые льготы по налогу на имущество, на землю и по упрощенной системе налогообложения. На обсуждении уже снижение ставок по упрощенной системе налогообложения с 6 и 15 % до 1 и 5 % соответственно. По налогу на имущество обсуждается льготная ставка в размере 0 % – первые 5 лет и 0,5 % – последующие 5 лет. По налогу на землю обсуждается ставка 0 % в течение трех лет с момента получения статуса резидента Арктической зоны.

Налоговые льготы выступают важной, но не единственной формой государственной поддержки Арктической зоны. Так, для резидентов АЗ сокращаются сроки проведения плановых проверок и упрощается их механизм, предполагается предоставление субсидий на возмещение процентной ставки по кредитам.

Также на резидентов АЗ распространяется «дедушкина оговорка» – положение о невозможности ухудшения положения налогоплательщика до момента утраты им статуса резидента Арктической зоны. Это общемировой принцип защиты инвесторов от изменения законодательства.

Арктика становится крупнейшей в мире экономической зоной с конкурентоспособным набором предпочтений.

Налоговые стимулы развития отдельных территорий в рамках проведения налоговой политики применяют многие страны. С одной стороны, это самый простой инструмент, чтобы заметно повысить отдачу от инвестиций и показать открытость экономики для частных инвестиций. С другой стороны, налоговые преференции, как правило, приводят к недополученным бюджетным доходам. Условие, по которому льготы предоставляются только инвесторам, реализующим новые проекты на территории Арктической зоны, позволит минимизировать выпадающие бюджетные доходы. Полностью избежать выпадения не удастся. Например, льгота по страховым взносам может привести к ситуации, когда на новом производстве окажутся работники, которые ранее уже работали и за них отчислялись страховые взносы в полном объеме. Но не стоит забывать, что наём персонала в условиях Арктической зоны несет дополнительные издержки для работодателя: северные надбавки, районные коэффициенты, более продолжительный отпуск, компенсация проезда к месту отпуска, поддержание нормальных условий труда в суровом климате. Эти факторы оправдывают необходимость льготы по страховым взносам.

Существенное отличие создаваемой системы преференций – отсутствие субъективных решений со стороны чиновников: любой инвестор, соответствующий требованиям закона, может получить статус резидента Арктической зоны, никто не будет субъективно решать, нужен ли этот инвестиционный проект Арктике или нет. Подобный механизм уже реализован при субсидировании инвестиций в инфраструктуру на Дальнем Востоке [3].

Применение налоговых льгот в отношении отдельных территорий имеет и некоторую опасность, так как вследствие завышения конкурентоспособности территорий возможно превращение их в офшор, когда компании получили статус резидента, но фактически деятельность осуществляют за пределами территории.

При условии адекватной системы администрирования, предложенная государством система налоговых преференций однозначно будет способствовать росту деловой активности и концентрации капитала на территории Арктики.

Литература

1. Инвестиционный портал Арктической зоны России. – URL: <https://investarctic.com/azrf.html> (дата обращения: 02.09.2020).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (последняя ред.). Статья 56. Установление и использование льгот по налогам и сборам. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/4cada6c7ce0d8a4a287f0eeb6d5c1ed5f4d08045/ (дата обращения: 04.09.2020).

3. Новые льготы в Арктике сделают прибыльными проекты в этом регионе: интервью с Александром Крутиковым, замглавы Минвостокразвития. – URL: <https://www.interfax.ru/interview/661062> (дата обращения: 02.09.2020).

4. Порядок и основания приобретения и прекращения статуса резидента Арктической зоны. Статья 9. Федеральный закон «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» от 13.07.2020 № 193-ФЗ (посл. ред.). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357078/ (дата обращения: 04.09.2020).