

Александрова Жанна Павловна

канд. социол. наук, доцент

Завьялова Анастасия Сергеевна

бакалавр экон. наук, студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный

технологический университет»

г. Краснодар, Краснодарский край

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ НА ТЕРРИТОРИИ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН

Аннотация: в статье затронуты основные аспекты налоговых льгот и инвестиционной привлекательности на территории особых экономических зон. Рассмотрены сущность особых экономических зон и объектов инвестирования. Анализ регионов позволил выявить инвестиционную привлекательность и динамику инвестиций в регионах. Особые экономические зоны РФ были изучены с точки зрения налоговых льгот. После анализа был охарактеризован налоговый режим в особых экономических зонах и эффективность их функционирования на территории субъектов РФ.

Ключевые слова: инвесторы, инвестиционная привлекательность, налоговые льготы, особые экономические зоны, резиденты, инвестиции.

Инвесторы играют важнейшую роль, поскольку они выгодно распределяют свои денежные средства на значимые проекты. Иными словами, инвестор – это физическое или юридическое лицо, осуществляющее финансирование в значимый проект с коммерческой целью.

Основной целью финансирования является получение прибыли.

Поскольку речь идет о проектах инвестирования, необходимо обозначить основные направления инвестирования. К ним относятся:

- инвестиции в драгоценные металлы;
- инвестирование в ценные бумаги;
- инвестиции в бизнес;

- инвестиции в недвижимость;
- банковские вклады;
- альтернативные способы инвестирования (инвестирование в антиквариат, в произведения искусства).

На данный момент растет тенденция инвестирования в объекты социального значения. В первую очередь инвестор взаимодействует с органами государственной власти и органами местного самоуправления. Это непосредственно дает большое преимущество инвестору, так как органы власти гарантируют защиту и государственную поддержку инвестору в дальнейшей его деятельности.

Инвестиционная привлекательность региона в большей степени зависит от социально-экономического развития региона и стимулирования инвестиционной деятельности. Благоприятные условия, в том числе налоговые льготы, для осуществления инвестиционной деятельности способны привлечь большое количество инвесторов.

Таким образом, можно выделить регионы с высокой инвестиционной привлекательностью, к ним относятся г. Москва, Московская область, г. Санкт-Петербург, Краснодарский край, Свердловская область.

Из регионов-аутсайдеров можно отметить Чукотский автономный округ, Республика Калмыкия, Республика Тыва, Еврейская автономная область, Республика Алтай, Ненецкий автономный округ.

Таблица 1

Характеристика регионов с точки зрения эффективности
инвестиционной деятельности

Субъект РФ	Количество проектов	Объем частных инвестиций, млрд руб.	Налог на прибыль, %
г. Москва	43	550,5	12,5
Московская область	40	74,1	12,5
г. Санкт-Петербург	35	318,8	12,5
Красноярский край	107	11,3	12,5
Свердловская область	59	32,9	12,5
Краснодарский край	14	6,7	12,5
Чукотский автономный округ	12	4,0	0–12,5

Республика Калмыкия	0	0	12,5
Республика Тыва	4	1,0	10

Независимо от инвестиционной привлекательности региона, налоговая ставка налога на прибыль организации является льготной. По итогам таблицы наблюдается, что Республика Калмыкия не имеет проектов и оборота частных инвестиций, а Республика Тыва имеет малое количество проектов. Но эти регионы стараются поддерживать льготную политику для инвесторов. В Москве, Московской области и Санкт-Петербурге инвестиционная деятельность является активной. Помимо этого, реализуется большое количество инвестиционных проектов.

Итак, отметим, что активная инвестиционная деятельность ведется в регионах с высокой инвестиционной привлекательностью, которые расположены в центральной части России.

Особые экономические зоны (ОЭЗ) – это часть территории Российской Федерации, на которой действует специальный режим осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности [3].

Особые экономические зоны создаются на 49 лет для развития промышленности, отраслей и подотраслей экономики, развития туристической и санаторно-курортной сферы, инфраструктуры, разработки высоких технологий производства новых видов продукции.

На данный момент на территории Российской Федерации существуют четыре типа ОЭЗ, которые действуют на основании Федерального закона от 22.07.2005 №116-ФЗ «Об особых экономических зонах»:

1. Промышленно-производственного типа (ППТ).
2. Техничко-внедренческого типа (ТВТ).
3. Туристско-рекреационного типа (ТРТ).
4. Портовые [1].

По общему правилу налогообложения резиденты ОЭЗ обязаны платить НДС с реализации товаров. Однако есть исключение. Не подлежат уплате НДС

резиденты портовой ОЭЗ. Портовая ОЭЗ в России только одна, и она расположена в Ульяновской области, на территории муниципального образования Чердаклинский район.

Для резидентов (юридических лиц) ОЭЗ ТРТ, объединенных в кластер, налоговая ставка по налогу на прибыль организации, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, составляет 0%. Сейчас такой кластер реализован в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея.

Для резидентов ОЭЗ (за исключением вышеперечисленных ОЭЗ) налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, составляет 2% [2].

Таблица 2

Налоговые льготы в ОЭЗ всех типов

Налог	Промышленная ОЭЗ	Технико-внедренческая ОЭЗ	Портовая ОЭЗ	Туристско-рекреационная
Налог на прибыль организации:				
<i>В федеральный бюджет</i>	2%	0%	2%	2%
<i>В региональный бюджет</i>	0%-12,5%	0%-12,5%	0% до 10 лет	12,5%
НДС	20%	20%	20%	20%
Налог на имущество	0% на срок до 10–12 лет	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 15 лет	0% на срок до 10 лет
Земельный налог	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 10 лет	0% на срок до 15 лет	0% на срок до 5 лет
Транспортный налог (руб. за 1 лошадиную силу (л.с))	0 руб. на срок до 12 лет	0 руб. на срок до 10 лет	0 руб. на срок до 15 лет	от 1 до 250 руб.

Таким образом, ОЭЗ действуют по специальному льготному налоговому режиму: ускоренная амортизация и порядок признания расходов на НИОКР и иные налоговые льготы. Также на территории ОЭЗ осуществляется беспошлинный ввоз оборудования, сырья и материалов.

Ставка налога на прибыль организации, которая подлежит уплате в федеральный бюджет, составляет 2% в ППТ ОЭЗ, портовой ОЭЗ, ТРТ ОЭЗ. И ставка 0% налога на прибыль организации исчисляется в ТВТ ОЭЗ.

Резиденты ОЭЗ ППТ освобождаются от уплаты налога на имущество на срок от 10 до 12 лет, резиденты ОЭЗ ТВТ на срок до 10 лет, резиденты портовых ОЭЗ на срок до 15 лет и резиденты ОЭЗ ТРТ на срок до 10 лет. Также они освобождаются от земельного налога. Резиденты ОЭЗ ППТ и ОЭЗ ТВТ на срок до 10 лет, резиденты портовых ОЭЗ на срок до 15 лет и резиденты ОЭЗ ТРТ на срок до 5 лет.

От транспортного налога освобождаются резиденты ОЭЗ ППТ, ОЭЗ ТВТ, портовая ОЭЗ на срок до 12, 10 и 15 лет соответственно. Резиденты ОЭЗ ТРТ выплачивают транспортный налог от 1 до 250 рублей.

Национальный рейтинг инвестиционной привлекательности ОЭЗ выявляет наиболее перспективные и привлекательные для инвесторов ОЭЗ, которые функционируют наиболее эффективно. Национальный рейтинг проводился с учетом следующих критериев:

- инвестиционная привлекательность региона;
- благоприятные условия для ведения предпринимательской деятельности на территории ОЭЗ;
- состояние и качество инфраструктуры ОЭЗ;
- инвестиционная активность резидентов ОЭЗ (инвестиционная и инновационная активность ОЭЗ).

Таблица 3

Национальный рейтинг инвестиционной привлекательности ОЭЗ

ОЭЗ	Место в рейтинге	Отношение к среднему российскому значению, %	Инвестиционная привлекательность региона	Инфраструктура	Инвестиционная активность	Объем общих инвестиций, млн руб.
ОЭЗ промышленно-производственного типа и портовые (ОЭЗ ППТ)						
ОЭЗ ППТ «Алабуга» Республика Татарстан	1	114,0	1,14	0,90	1,23	152 099,2

ОЭЗ ППТ «Липецк» Липецкая область	2	113,6	1,58	0,92	1,23	72 105,5
ОЭЗ ППТ «Ступино Квадрат» Московская область	3	113,0	1,53	1,08	1,23	4984,4
ОЭЗ ППТ «Моглино» Псковская область	4	102,3	1,25	0,99	0,65	4 022,4
ОЭЗ ППТ «Калуга» Калужская область	5	98,1	1,24	0,82	1,00	23 045,9
ОЭЗ ППТ «Тольятти» Самарская область	6	97,0	1,20	0,97	0,98	17 727
ОЭЗ ППТ «Узловая» Тульская область	7	96,5	1,51	0,67	1,22	7 870,3
ПОЭЗ «Ульяновск» Ульяновская область	8	94,4	1,27	0,98	0,67	6 576,2
ОЭЗ ППТ «Титановая долина» Свердловская область	9	93,4	1,09	0,65	0,90	10 056,3
ОЭЗ ППТ «Лотос» Астраханская область	10	77,8	1,23	0,62	0,64	1964
ОЭЗ технико-внедренческого типа (ОЭЗ ТВТ)						
ОЭЗ ТВТ «Дубна» Московская область	1–2	109,6	0,92	1,23	0,76	32 542,5
ОЭЗ ТВТ «Технополис «Москва» г. Москва	1–2	109,6	1,92	0,97	0,84	51 662,9
ОЭЗ ТВТ «Санкт-Петербург» г. Санкт-Петербург	3	108,4	1,74	0,67	1,11	56 142,4
ОЭЗ ТВТ «Иннополис» Республика Татарстан	4	95,0	1,11	0,79	1,00	28 525
ОЭЗ ТВТ «Исток» Московская область	5	94,0	0,92	0,81	1,01	17 520
ОЭЗ ТВТ «Томск» Томская область	6	83,5	0,97	0,81	1,06	29 915,2

По результатам национального рейтинга можно выделить следующие категории ОЭЗ: с высокой инвестиционной привлекательностью (1 категория), достаточно привлекательные с инвестиционной точки зрения (2 категория), с умеренной инвестиционной привлекательностью (3 категория).

К первой категории относятся: ОЭЗ ППТ «Алабуга» (Республика Татарстан), ОЭЗ ППТ «Липецк» (Липецкая область), ОЭЗ ППТ «Ступино Квадрат» (Московская область) ОЭЗ ППТ «Моглино» (Псковская область). Данные ОЭЗ обладают высокой инвестиционной привлекательностью, которая составляет свыше 100%. Лидирующее место занимает ОЭЗ ППТ «Алабуга», инвестиционная привлекательность которого составляет 114%.

К второй категории относятся ОЭЗ ППТ «Калуга» (Калужская область), ОЭЗ ППТ «Тольятти» (Самарская область), ОЭЗ ППТ «Узловая» (Тульская область). ОЭЗ данной категории обладают инвестиционной привлекательностью от 95% до 100%. Лидером этой категории является ОЭЗ ППТ «Калуга» с инвестиционной привлекательностью 98,1%.

К третьей категории относятся портовые ОЭЗ «Ульяновск» (Ульяновская область), ОЭЗ ППТ «Титановая долина» (Свердловская область), ОЭЗ ППТ «Лотос» (Астраханская область). Инвестиционная привлекательность в данной категории будет составлять менее 95%. Аутсайдером данного рейтинга является ОЭЗ ППТ «Лотос» (Астраханская область) с инвестиционной привлекательностью равной 77,8%.

Национальный рейтинг инвестиционной привлекательности разделяет ОЭЗ на промышленно-производственного типа и технико-внедренческого типа. Первое место разделяют ОЭЗ ТВТ «Дубна» (Московская область) и ОЭЗ ТВТ «Технополис «Москва» (г. Москва) с инвестиционной привлекательностью 109,6%. Заключительное место занимает ОЭЗ ТВТ «Томск» (Томская область), инвестиционная привлекательность которого равна 83,5%.

Динамика частных инвестиций в ОЭЗ за 2016–2018 гг.

ОЭЗ	Объем частных инвестиций за 2018, млн руб.	Объем частных инвестиций за 2017, млн руб.	Объем частных инвестиций за 2016, млн руб.	Темп прироста 2018 к 2017, %	Темп прироста 2017 к 2016, %
ОЭЗ ППТ «Алабуга»	126 395	112 698	103 394	112,15	109,00
ОЭЗ ППТ «Липецк»	61 036	50 672	31 246	120,45	162,17
ОЭЗ ППТ «Ступино Квадрат»	4 984	2 520	262	197,78	961,83
ОЭЗ ППТ «Моглино»	1 526	929	308	164,26	301,62
ОЭЗ ППТ «Калуга»	18 714	13 939	6 091	134,26	228,85
ОЭЗ ППТ «Тольятти»	12 361	10 382	7 943	119,06	130,71
ОЭЗ ППТ «Узловая»	6 945	3 142	226	221,04	1390,27
ПОЭЗ «Ульяновск»	3 171	1 023	659	309,97	155,24
ОЭЗ ППТ «Титановая долина»	6 953	5 193	1 567	133,89	331,40
ОЭЗ ППТ «Лотос»	1 191	686	35	173,62	1960,00
ОЭЗ ТВТ «Дубна»	21 252	16 474	7 867	129,00	209,41
ОЭЗ ТВТ «Технополис «Москва»	22 054	15 926	6 989	138,48	227,87
ОЭЗ ТВТ «Санкт-Петербург»	39 601	31 324	16 990	126,42	184,37
ОЭЗ ТВТ «Иннополис»	7 813	3 213	78	243,17	4119,23
ОЭЗ ТВТ «Исток»	17 520	7 991	274	219,25	2916,42
ОЭЗ ТВТ «Томск»	16 200	13 335	2 953	121,48	451,57

ОЭЗ ППТ «Алабуга» располагает самым большим объемом частных инвестиций. Динамика частных инвестиций на протяжении трех лет была положительной. Резкий скачок инвестиций произошел в 2017 году на территории ОЭЗ ТВТ «Иннополис» (4119,23%), ОЭЗ ТВТ «Исток» (2916,42%), ОЭЗ ППТ «Лотос» (1960%), ОЭЗ ППТ «Узловая» (1390,27%). В 2018 году наблюдался стабильный рост частных инвестиций.

Все вышеперечисленные ОЭЗ имеют средства регионального и федерального бюджета, а также частные инвестиции. Рассмотрим в таблице долю вложений каждого уровня.

Таблица 5

Инвестиции в ОЭЗ

ОЭЗ	Средства регионального бюджета, млн руб.	Доля в общем объеме инвестиций, %	Средства федерального бюджета, млн руб.	Доля в общем объеме инвестиций, %	Объем частных инвестиций, млн руб.	Доля в общем объеме инвестиций, %	Итого, млн руб.
ОЭЗ ППТ «Алабуга»	8 626	5,7	17 078	11,2	126 395	83,1	152 099
ОЭЗ ППТ «Липецк»	3 140,5	4,4	7 928,9	11	61 036,2	84,6	72 105,5
ОЭЗ ППТ «Ступино Квадрат»	0	0	0	0	4 984,4	100	4 984,4
ОЭЗ ППТ «Моглино»	311,9	7,8	2 184,4	54,3	1 526,1	37,9	4 022,4
ОЭЗ ППТ «Калуга»	948,3	4,1	3 384,3	14,7	18 713,3	81,2	23 045,9
ОЭЗ ППТ «Тольятти»	585,8	3,3	4 780	27	12 361,2	69,7	17 727
ОЭЗ ППТ «Узловая»	925,1	11,8	0	0	6 945,2	88,2	7 870,3
ПОЭЗ «Ульяновск»	1 117,9	17	2 287,3	34,8	3 170,9	48,2	6 576,2
ОЭЗ ППТ «Титановая долина»	2 120,6	21,1	983,2	9,8	6 952,5	69,1	1 0056,3
ОЭЗ ППТ «Лотос»	290,4	14,8	428,7	24,6	1 190,9	60,6	1 964
ОЭЗ ТВТ «Дубна»	2 304,1	6,3	11 913,2	28,4	16 474,4	63,3	32 542,5
ОЭЗ ТВТ «Технополис «Москва»	19 531,2	37,8	10 077,3	19,5	22 054,3	42,7	51 662,9
ОЭЗ ТВТ «Санкт-Петербург»	11 055,7	19,7	5 485,4	9,8	39 601,4	70,5	56 142,4
ОЭЗ ТВТ «Иннополис»	6 767,2	23,7	1 3945,2	48,9	7 812,6	27,4	2 8525
ОЭЗ ТВТ «Исток»	0	0	0	0	17 520	100	17 520
ОЭЗ ТВТ «Томск»	5 535,8	18,5	8 179,7	27,3	16 199,7	54,2	29 915,2

Исходя из данных таблицы 5, наблюдается в большей степени преимущество частных инвестиций, то есть больше 50%: ОЭЗ ППТ «Алабуга» (83,1%), ОЭЗ ППТ «Липецк» (84,6%), ОЭЗ ППТ «Калуга» (81,2%), ОЭЗ ППТ «Тольятти» (69,7%), ОЭЗ ППТ «Узловая» (88,2%), ОЭЗ ТВТ «Санкт-Петербург» (70,5%). В ОЭЗ ТВТ «Исток» и ОЭЗ ППТ «Ступино Квадрат» задействованы исключительно частные инвестиции. В остальных случаях инвестиции распределены равномерно.

Следует выделить ОЭЗ, которые имеют в обороте только средства из федерального бюджета: ОЭЗ ППТ «ЦЕНТР» (Воронежская область) – 14 052 млн руб., ОЭЗ ТРТ «АРМХИ» (Республика Ингушетия) – 37,7 млн руб., ОЭЗ ТРТ «АРХЫЗ» (Карачаево-Черкесская Республика) – 14 052,4 млн руб., ОЭЗ ТРТ «ВЕДУЧИ» (Чеченская Республика) – 2 378,9 млн руб., ОЭЗ ТРТ «ЗАВИДОВО» (Тверская область) – 228,6 млн руб., ОЭЗ ТРТ «МАТЛАС» (Республика Дагестан) – 173,1 млн руб., ОЭЗ ТРТ «ЭЛЬБРУС» (Кабардино-Балкарская Республика) – 2 367,2 млн руб.



Рис. 1. Структура инвестиций в ОЭЗ

Мировой опыт подтверждает, что создание ОЭЗ является одним из самых эффективных способов по привлечению инвестиций в регион. Итак, ОЭЗ необходимо создать в регионах с низкой инвестиционной привлекательностью,

чтобы активизировать инвестиционную деятельность. ОЭЗ будут привлекательны для начинающих инвесторов, так как располагают льготными налоговыми условиями.

Список литературы

1. Бизнес-навигатор по особым экономическим зонам России – 2019 / И.В. Голубкин, М.М. Бухарова, Л.В. Данилов [и др.]; Ассоциация развития кластеров и технопарков России. – М.: АКИТ РФ, 2019. – 180 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон от 22.07.2005 №116-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>