

**Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
Налоговое стимулирование в России как часть региональной политики**

Харитонов Артем Игоревич

E-mail: kharitonov.art888@yandex.ru

За последние десятилетия в России сложилась обстановка, при которой отдельные регионы стабильно являются бюджетными "донорами", когда как большая часть регионов постоянно дотируется. В 2013 году дотации получили 73 субъекта Российской Федерации, а разница в уровне бюджетной обеспеченности между 10 наиболее и 10 наименее обеспеченными регионами составила более чем 670%. [1] Необходимость в получении межбюджетных трансфертов в значительной мере обусловлена слабым развитием бизнеса в большинстве субъектов Федерации, а значит требуется детально продуманная государственная политика поддержки регионального предпринимательства, важным аспектом которой является налоговое стимулирование.

В настоящий момент можно выделить несколько инструментов, использование которых в значительной мере связано с налоговым стимулированием субъектов Российской Федерации:

- 1) дифференциация налоговых ставок;
- 2) особые экономические зоны (ОЭЗ);
- 3) специальные налоговые режимы;
- 4) особые условия для участников региональных инвестиционных проектов.

Дифференциация ставок предполагает возможность изменения законодательными органами субъекта Федерации уровней ставок налога на прибыль организаций (в части, зачисляемой в бюджет региона: 13,5-18%) и налога на доход при применении упрощенной системы налогообложения (5-15%, вся сумма налога поступает в бюджет субъекта). [2] Как можно проследить по налоговой статистике ряда регионов (в первую очередь дотируемых), большинство субъектов Российской Федерации стимулируют прежде всего малый бизнес (устанавливая ставку налога при применении упрощенной системы налогообложения на минимальном уровне в 5%), в то время как для средних и крупных предприятий не создается никаких льгот в рамках дифференциации налога на прибыль организации. [3] Это приводит к отсутствию мотивации к официальному расширению масштабов деятельности компаний, к их дроблению и, как результат, снижению налоговых поступлений.

Создание специальных зон и территорий с особыми условиями ведения предпринимательской деятельности является широко распространенным в мире методом стимулирования развития определенных отраслей экономики и территорий страны. Согласно принятому в 2005 году Федеральному Закону, "особая экономическая зона – часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны". [4] На данный момент в России действуют 17 особых экономических зон (ОЭЗ) 4 типов:

- 1) промышленно-производственные (ППТ);
- 2) технико-внедренческие (ТВТ);
- 3) портовые (ПТ);
- 4) туристско-рекреационные (ТРПТ). [5]

Резиденты ОЭЗ могут претендовать на ряд налоговых льгот, а именно:

1. Пониженная ставка или полное освобождение от уплаты налога на прибыль, транспортного налога, налога на имущество, налога на землю.
2. Сниженные ставки по страховым взносам.
3. Сниженные ставки НДС.
4. Возможность применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации в отношении собственных основных средств.[6]

Кроме особого налогового режима, ОЭЗ предлагают преференциальный административный (снижение административных барьеров, принцип "одного окна") и таможенный режим (режим свободной таможенной зоны), доступ к квалифицированным кадровым ресурсам (благодаря наличию научных и образовательных центров), а также необходимую инфраструктуру, что должно позволить снизить издержки инвесторов ОЭЗ на 30%.[7]

Тем не менее, об эффективности применения ОЭЗ в России можно судить по количеству их резидентов: в совокупности по всем зонам оно не превышает 400 компаний, причем в некоторых зонах число резидентов не превышает 5 (4 в ОЭЗ ПТТ "Титановая долина", 2 в ОЭЗ ТРТ "Ворота Байкала", 1 в ОЭЗ ПТТ "Моглино") или до сих пор не зарегистрировано ни одной компании (ОЭЗ ТВТ "Иннополис", ОЭЗ ПТ "Советская гавань"), что можно объяснить недостаточно развитой инфраструктурой, сложностью регистрации и, что самое важное, отсутствием экономических стимулов использования данных зон.

Другое направление налогового стимулирования − поддержка малого бизнеса, в рамках которой налоговым законодательством предусмотрены 5 специальных налоговых режимов:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения (ПСН).[8]

Наиболее широко применяемым режимом является УСН, [9] при котором налог на прибыль и имущество организаций (НДФЛ и налог на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей) и НДС (кроме импорта) заменяются единым налогом по ставке 6% (если объектом налогообложения являются доходы) или 5-15% (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов), а также предусмотрен ряд других льгот. Тем не менее, у данного режима имеется ряд значительных недостатков, связанных прежде всего с жесткими критериями его использования: доходы по итогам налогового периода не должны превышать 60 млн. рублей, средняя численность работников − не более 100 человек, а остаточная стоимость основных средств предприятия не может быть больше 100 млн. рублей; более того, предприятию не разрешается иметь филиалы.[10] Таким образом, в совокупности с все еще сложным механизмом учета, УСН не является эффективным инструментом стимулирования развития малого предпринимательства, особенно с точки зрения развития бизнеса в экономически слабых регионах страны.

Особые условия налогообложения для компаний, участвующих в реализации региональных инвестиционных проектов, являются хорошим примером более адресного регионального налогового стимулирования. Так, компании, внесенные в реестр участников

региональных инвестиционных проектов, могут воспользоваться ставкой по налогу на прибыль организаций (в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта) в размере 0% в течение первых 5 и 10% в течение следующих 5 налоговых периодов в большинстве регионов, в которых разрешена реализация инвестиционного проекта.[11] Несмотря на значительные льготы и целевую направленность, данный инструмент налогового стимулирования также имеет ряд недостатков. Во-первых, стать участником регионального инвестиционного проекта способны только уже достаточно развитые предприятия (участникам инвестиционного проекта не могут стать компании, применяющие специальные налоговые режимы, минимальный объем инвестиций $\geq$ 50 млн. рублей и 500 млн. рублей в течение 3 и 5 лет соответственно), которые, тем не менее, не имеют право иметь в своем составе обособленных подразделений за пределами регионов, на которых реализуется инвестиционный проект. Во-вторых, участником проекта не может стать организация, одновременно являющаяся резидентом ОЭЗ. В-третьих, нельзя повторно участвовать в региональном инвестиционном проекте. Наконец, в данной программе участвуют только 13 субъектов Российской Федерации (преимущественно Дальневосточный федеральный округ), что значительно сужает сферу ее применения.

Таким образом, все инструменты, использование которых связано с налоговым стимулированием регионов России, имеют значительные недостатки, сказывающиеся на эффективности их использования в рамках поддержки развития предпринимательства. Если в случае с региональными инвестиционными проектами или специальными налоговыми режимами требуется лишь внести некоторые изменения в законодательство (расширить список субъектов для проведения инвестиционных проектов; разрешить участникам проектов повторно в них участвовать, а также иметь обособленные подразделения в других регионах; предоставить возможность предпринимателям, применяющих УСН, создавать ограниченное количество филиалов, максимально облегчить ведение бухгалтерского и налогового учета и повысить пределы по доходам и средней численности работников за налоговый период), то для более эффективной дифференциации ставок по налогу на прибыль организаций и по единому налогу при применении УСН необходимо детально подойти к вопросу стимулирования предпринимателей не только создавать новые компании, но и расширять их, не пытаясь уйти от налогообложения. Что касается ОЭЗ, то для увеличения их привлекательности потребуются в значительной мере пересмотреть географию их размещения, упростить процесс регистрации и обеспечить создание всей необходимой резидентам зоны инфраструктуры. Более того, эффективной мерой стало бы предоставление налогового кредита новым и в первую очередь производственным предприятиям в экономически слабых субъектах Федерации. Очевидно, что для всех этих изменений необходима огромная аналитическая работа и глубокое исследование экономической составляющей каждого отдельного аспекта, но только так можно добиться требуемых результатов от мер налогового стимулирования в рамках региональной политики.

[1] "Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2013 год" , Министерство финансов Российской Федерации, август 2014, URL: <http://minfin.ru>

[2] Глава 25 "Налог на прибыль организации", Глава 26.2 "Упрощенная система налогообложения", Налоговый Кодекс Российской Федерации. СПС "КонсультантПлюс" , URL: www.consultant.ru/

[3] Действующие налоги и сборы в Российской Федерации на 8 ноября 2014 г. (подготовлено экспертами компании "Гарант"). СПС "Гарант", URL: <http://www.garant.ru/>

[4] ст. 2, ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации", N 116-ФЗ, от

22 июля 2005 года. СПС "КонсультантПлюс" , URL: <http://www.consultant.ru/>

[5] Официальный сайт РСОЭЗ (управляющая компания особых экономических зон в России), URL: <http://www.russez.ru/>

[6] Информация с официального сайта Министерства экономического развития Российской Федерации, URL: <http://economy.gov.ru>

[7] Официальный сайт РСОЭЗ (управляющая компания особых экономических зон в России), URL: <http://www.russez.ru/>

[8] Раздел VIII.1. Специальные налоговые режимы, Налоговый Кодекс Российской Федерации, Часть вторая. СПС "КонсультантПлюс" , URL: <http://www.consultant.ru/>

[9] В 2013 году доходы предпринимателей, применяющих УСН, составили более 7,9 трлн. рублей, что значительно больше, чем применяющих ЕНВД или ПСН. Согласно данным ФНС России, URL: <http://www.nalog.ru>

[10] Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения, Налоговый Кодекс Российской Федерации, Часть вторая. СПС "КонсультантПлюс" , URL: <http://www.consultant.ru/>

[11] Согласно Письму ФНС России от 26.12.2013 N ГД-4-3/23489 "О налоговых льготах для участников региональных инвестиционных проектов". СПС "КонсультантПлюс" , URL: <http://www.consultant.ru/>

Источники и литература

- 1) Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации, URL: <http://minfin.ru>
- 2) Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. URL: <http://economy.gov.ru>
- 3) Официальный сайт ФНС России, URL: <http://www.nalog.ru>
- 4) Официальный сайт РСОЭЗ (управляющей компании особых экономических зон в России), URL: <http://www.russez.ru/>
- 5) Справочно-правовые системы "КонсультантПлюс"(URL: <http://www.consultant.ru/>) и "Гарант"(<http://www.garant.ru/>)