

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
Роль налоговых льгот в экономическом развитии Республики Крым

Карикова Анастасия Сергеевна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: karikova_n@rambler.ru

Понятие налоговых льгот достаточно сложное и многогранное. Статья 56 первой части Налогового кодекса РФ, дает следующее определение: «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов 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 размере».[1] При этом определение Налогового кодекса не указывает на характерные особенности налоговых льгот, которые всё же имеются, как показывает практика их применения.

Наиболее точное определение дает доктор экономических наук, профессор С. В. Барулин. Он подчеркивает, что налоговые льготы это не только элемент налогообложения, но и важнейший инструмент политики налогового регулирования рыночной экономики. По мнению С. В. Барулина, налоговые льготы представляют собой «совокупность способов, прав и обязанностей уменьшения (полного или частичного) налоговых обязательств налогоплательщиками в той или иной законодательно установленной форме налоговых освобождений, налоговых скидок и налоговых кредитов с целью государственного регулирования экономики и решения социальных задач»[2].

Ключевую роль в стимулировании экономической деятельности хозяйствующих субъектов, инвестиционной активности предприятий и развитии производства должны играть льготы по налогам на имущество и прибыль. Предоставление налоговых льгот открывает бизнесу большие перспективы развития и предоставляет множество ресурсов. Весомым основанием для предоставления налоговых льгот и освобождений служат факторы, ведущие к провалам рынка. Причины для предоставления льгот заключаются в необходимости поощрять деятельность, сопровождающуюся положительным эффектом. Льготы, предоставляемые такой деятельности, эквивалентны выплате субсидий и приводят к увеличению активности работы предприятий и повышению их эффективности»[3].

Следует отличать понятие налоговой преференции от налоговой льготы. Кандидат экономических наук, доцент кафедры "Мировая экономика и налогообложение" Томского Государственного Университета А. С. Баландина под налоговой преференцией понимает «предоставление государством преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков в виде снижения сумм налоговых обязательств, носящие обязательный характер, на условиях встречных обязательств со стороны налогоплательщика»[4].

В отличие от налоговых льгот, налогоплательщик не вправе приостановить или не применять узаконенные преференции. Это карается уплатой штрафа (в то время как неприменение налоговых льгот не штрафует).

Таким образом, можем выделить ряд отличительных особенностей налоговых преференций:

- устанавливаются для отдельных лиц и категорий налогоплательщиков;
- влекут за собой возникновение встречных обязательств;
- возможность их приостановления законодательством не предусмотрена;
- распространяются не только на налоговые обязательства, но и на таможенные пошлины, которые выведены законодательством из категории налоговых платежей.

В свете последних событий, не представляется возможным оставить без внимания вопрос налоговых льгот в республике Крым. Со дня подписания Договора между Россией и Республикой Крым, на основании которого Крым был принят в состав Российской Федерации, в нашей стране образуются два новых субъекта - Республика Крым и город федерального значения Севастополь, на территории которых с 18 марта 2014 года действуют нормативно-правовые акты России, а также с этого момента и до 1 января 2015 года действует переходный период с целью урегулирования вопросов интеграции новых субъектов Российской Федерации в экономическую, финансовую, кредитную и правовую системы нашей страны, в ее систему органов государственной власти; исполнения воинской обязанности и несения военной службы на территориях Крыма и Севастополя.

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 21.03.2014 N 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов Республики Крым и города федерального значения Севастополя" (далее Закон № 6-ФКЗ) законодательство РФ о налогах и сборах применяется на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с 1 января 2015 года. До этой даты отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, в том числе по установлению налоговых льгот, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, регулируются нормативными правовыми актами Республики Крым и города федерального значения Севастополя (Письмо от 29.04.2014 N 03-07-15/20060).

Сразу после вхождения Крыма в состав России заговорили о том, что Крым нужно сделать особой экономической зоной (ОЭЗ). Изначально, согласно предложениям Минэкономразвития, полуостров должен был стать не просто особой экономической, а фактически офшорной зоной. Но на данный момент, Правительство решило на время отказаться от этой идеи (но не исключает возможности вернуться к этому вопросу после деэскалации санкционного режима).

Рассмотрим подробнее налоговые льготы. Налог на прибыль организаций для участников ОЭЗ составит 13,5%, часть налога, идущая в федеральный бюджет, обнуляется. Обычная ставка — 20%, 18% идет в региональный бюджет, но регионы уже сейчас могут снижать свою часть налога. Тарифы страховых взносов — 7,6% в течение 10 лет с момента получения статуса резидента (но только для тех, кто начнет работать в первые три года действия ОЭЗ).

Также компании не будут платить налог на имущество в течение 10 лет и земельный налог на срок осуществления инвестиций (до ввода объекта в эксплуатацию, но не более трех лет). Амортизацию можно будет проводить с ускоренным коэффициентом. Малый и средний бизнес, выбравший упрощенный режим налогообложения, и вовсе получит двухлетние налоговые каникулы. В эту же категорию включаются и плательщики единого сельхозналога. Сама ставка упрощенного налогообложения составит 4% вместо 6% на период до 2021 г.

Глава профильного комитета Госдумы по экономической политике Игорь Руденский поясняет: "В единый реестр участников свободной экономической зоны будут включены индивидуальные предприниматели, которые осуществляют деятельность в санаторно-курортной сфере, в сфере туризма, сельского хозяйства, перерабатывающей промышленности, высокотехнологичных отраслях экономики, портовой и транспортной логистики, в судостроении".

Для того чтобы получить статус резидента, надо вложить за три года не менее 150 млн руб. в проекты на территории Крыма или Севастополя (для малого и среднего бизнеса — 20 млн руб.). Это должна быть деятельность в сфере туризма, логистики, сельского хозяйства, высокотехнологических отраслей, судостроения, перерабатывающей промышленности.

На особых условиях для полуострова настоял премьер-министр Д.А.Медведев. В качестве причины, обуславливающей необходимость введения налоговых льгот, он называет необходимость привлечения частных инвестиций в регион, так как госинвестиций недостаточно. По понятным причинам, частные инвестиции сейчас затруднены, поэтому и нужны льготы для инвесторов.

Таким образом, введение налоговых льгот должно стать ключевым стимулирующим фактором развития бизнес-структур на территории республики Крым. По оценкам экспертов, предлагаемые меры позволят снизить издержки инвестора в размере до 30% относительно тех издержек, которые он бы понес на другой территории РФ.

Подводя итог, следует отметить, что введение налоговых льгот простимулирует деловую активность на полуострове, обеспечит приток капиталовложений в промышленность, в транспорт, в инфраструктуру, в логистику, туристическую и санаторно-курортную сферу и, конечно, сельское хозяйство. В результате экономика Крыма должна получить дополнительные ресурсы для развития социальной сферы, повышения уровня и качества жизни граждан.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200>
- 2) Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговая политика России: Монография. Саратов, Изд. «Сателлит», 2004.
- 3) Ануфриева Е. М. Теоретические аспекты налогового льготирования//Известия Пензенского государственного педагогического университета им. В.Г. Белинского. 2012. №28
- 4) Баландина А.С. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций//Вестник Томского государственного университета. 2011. №4 (16).