

УДК 336.027

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТОРАМ, ПРЕТЕНДУЮЩИМ НА ПОЛУЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В ВИДЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ, В РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТАХ РФ

Данилов С.С.

Магистрант

*Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова,
г. Ярославль, Россия*

Монин И.Г.

Магистрант

*Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова,
г. Ярославль, Россия*

Тихонова К.А.

Магистрант

*Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова,
г. Ярославль, Россия*

Аннотация

В настоящей статье рассматриваются вопросы финансовой политики субъектов РФ в отношении инвесторов, претендующих на получение государственной поддержки в виде налоговых льгот. Сравнительный анализ предъявляемых органами власти требований к экономическим субъектам проводится между регионами-лидерами в масштабах РФ по объемам инвестиций в основной капитал и менее развитыми с данной точки субъектами. Практическая значимость исследования состоит в выделении конкурентных факторов передовых регионов, влияющих на объемы привлечения инвестиций и улучшения качества жизни населения.

Ключевые слова. Финансовая политика, налоговая политика, стимулирование инвестиционной деятельности, налоговые льготы

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE REQUIREMENTS MADE TO INVESTORS, CLAIMING FOR OBTAINING GOVERNMENT SUPPORT IN THE FORM OF TAX BENEFITS, IN DIFFERENT SUBJECTS OF THE RUSSIAN FEDERATION

Danilov S.S.

Master student

*P.G. Demidov Yaroslavl State University,
Yaroslavl, Russia*

Monin I.G.

Master student

*P.G. Demidov Yaroslavl State University,
Yaroslavl, Russia*

Tikhonova K.A.

Master student

*P.G. Demidov Yaroslavl State University,
Yaroslavl, Russia*

Annotation

This article discusses the financial policy issues of the constituent entities of the Russian Federation in relation to investors applying for state support in the form of tax incentives. A comparative analysis of the requirements imposed by the authorities on economic subjects is carried out between the leading regions on the scale of the Russian Federation in terms of the volume of investments in fixed capital and subjects less developed from this point. The practical significance of the study is to highlight the competitive factors of advanced regions that affect the volume of investment and improve the quality of life of the population.

Keywords. Financial policy, tax policy, investment promotion, tax incentives

Предоставление налоговых льгот субъектам инвестиционной деятельности является одним из видов государственной поддержки [13, с. 37]. С Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

одной стороны, подобные меры приводят к выпадающим доходам бюджета. С другой стороны, таким образом государственные органы отказываются от части сегодняшних доходов в счёт достижения определённых социальных и бюджетных эффектов в будущем. С точки зрения коммерческой организации налоговые льготы снижают налоговую нагрузку, увеличивают финансовые результаты в виде чистой прибыли, которая может быть использована для развития производства [12, с. 76].

Федеральное налоговое законодательство предусматривает применение налоговых льгот к субъектам инвестиционной деятельности по следующим налогам:

- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- страховые взносы, хотя фактически эти платежи не являются налогами;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- льготы в связи с применением упрощённой системой налогообложения [1].

Особенность льгот по налогообложению состоит в том, что определение налоговой ставки и оснований её применения осуществляется нормативно-правовыми актами субъектов РФ в отношении региональных налогов и налога на прибыль организаций в части ставки, используемой для определения суммы налога, поступающего в областной бюджет, а также нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований по местным налогам соответственно. Осуществление указанных полномочий осуществляется в рамках федерального законодательства.

На наш взгляд, целесообразно проанализировать и сравнить требования к инвесторам, претендующим на получение налоговых льгот, в различных по уровню инвестиционной привлекательности регионах: Ярославской, Тульской областях и Республике Татарстан. Согласно данным Росстата по итогам 2018 года по объёму инвестиций в основной капитал указанные регионы занимали следующие позиции по РФ: 56, 33 и 7 место соответственно. Таким образом, сравнение таких регионов позволит нам выявить практические отличия в требованиях к инвесторам, претендующих на государственную поддержку в виде налоговых льгот, между регионом – лидером и несколько отстающими субъектами по объёмам инвестиций.

Предоставление налоговых льгот осуществляется в рамках различных механизмов. Наиболее распространёнными из них в настоящее время являются: территории опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР) (заменили менее эффективные особые экономические зоны) и стимулирование инвестиций в рамках приоритетных проектов с точки зрения конкретно субъекта РФ.

В рамках федеральной программы развития монопрофильных муниципальных образований от 2016 года во многих регионах России, в том числе в монопрофильных муниципальных образованиях Республики Татарстан и Тульской области, созданы территории ТОСЭР. Второй из названных механизмов действует более продолжительное время. Например, в Ярославской области с 2006 года.

Программа преследует следующие цели:

- снижение зависимости моногородов от градообразующих предприятий путём диверсификации экономики и привлечения инвестиций;
- расширение количества организаций, увеличение рабочих мест, не связанных с деятельностью градообразующих предприятий [14].

Для исполнения указанных целей и были созданы такие территории. Стоит отметить, что создаются они в рамках такой программы Льготы по налогам на Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

территории ТОСЭР являются практически одинаковыми. Однако их список шире, чем в рамках реализации приоритетных проектов регионов: добавляется земельный налог и страховые взносы, ускоренное возмещение НДС. Серьёзным различием регионов в этой части является срок предоставления льготы по земельному налогу: в Ярославской области он составляет не более 3х лет, а в Тульской области и Республике Татарстан до 10 лет.

Поскольку льготирование инвестиционной деятельности приводит к выпадающим доходам бюджета, которые могли бы финансировать расходную часть, то экономическое решение об оказании государственной поддержки должно носить обоснованный характер [2]. В связи с этим к потенциальным получателям льгот предъявляются определённые требования. Проанализируем, как к решению этого вопроса подошли в разных регионах России (табл. 1).

Таблица 1 – Требования к инвесторам и особенности предоставления налоговых льгот для различных категорий инвесторов¹

Критерий	Ярославская область	Тульская область	Республика Татарстан
Реализация приоритетных проектов			
Характер инвестиций	Исключительно капитальные вложения	Только недвижимое имущество	Капитальные вложения, в том числе приобретение земельных участков и нематериальных активов
Минимальный объём	Не регламентировано	Не менее 50 млн.руб.	Не регламентировано
Срок предоставления льгот	От начала реализации до достижения точки окупаемости, но: 1.Для проектов с объёмом капиталовложений более 1 млрд.руб. не более 9 лет; 2.Для проектов с объёмом	Период времени от момента начала проекта до достижения точки окупаемости, но не более четырёх налоговых периодов.	Период от момента начала проекта до достижения точки окупаемости, но: 1.Не более 13 лет для проектов машиностроительной отрасли; 2.Не более 7 лет для прочих отраслей.

¹ Составлена по [3-11]

Критерий	Ярославская область	Тульская область	Республика Татарстан
	капиталовложений менее 1 млрд.руб. – 7 лет.		
Пакет документов	Предоставляется для оценки эффективности будущего проекта в уполномоченный орган	Предоставляется в уполномоченный орган по факту осуществления инвестиции	Предоставляется для оценки эффективности будущего проекта в уполномоченный орган
Эффективность проекта	Соответствие проекта критериям эффективности	Соответствие проекта критериям эффективности	Соответствие проекта критериям эффективности
Соответствие приоритетным отраслям	Полное соответствие отраслям, указанным в инвестиционной стратегии Ярославской области до 2025 г (прил. Л).	Все, за исключением сферы розничной торговли и сдачи в аренду недвижимого имущества.	Соответствие проекта приоритетным отраслям, указанным в ежегодном инвестиционном меморандуме.
Основание получения налоговых льгот	Включение проекта в перечень приоритетных. Льготы применяются с отчётного (налогового периода), следующего за моментом включения в перечень	Правомерный факт осуществления инвестиций с налогового периода, следующего за годом осуществления инвестиций	Включение проекта в перечень приоритетных инвестиционного меморандума. Льготы применяются с отчётного (налогового периода), следующего за моментом включения в перечень
Резиденты территории опережающего социально-экономического развития			
Название	ТОСЭР «Тутаев», «Гаврилов –Ям», «Ростов».	ТОСЭР «Ефремов»	ТОСЭР «Чистополь»
Минимальный объём инвестиций, млн.руб.	10 (2,5 в течение первого года реализации проекта)	В первый год реализации проекта не менее 2,5. Общий минимальный объём в зависимости от вида деятельности по ОКВЭД 5-25 (прил. И).	В первый год реализации не менее 2,5. Общий минимальный объём не установлен
Минимальное количество созданных рабочих мест, ед.	10	30 (в первый год – не менее 10)	10

Критерий	Ярославская область	Тульская область	Республика Татарстан
Соответствие проекта установленным отраслям экономики	Производство компьютеров и оптических изделий, электрического оборудования, производство машин и оборудования (прил. И)	Рыбоводство, животноводство, охота; Производство безалкогольных напитков, минеральных вод; Производство лекарственных средств; Металлургия (прил. И) всего 20	Рыбоводство, животноводство, охота; Производство безалкогольных напитков, минеральных вод; Металлургия; Производство компьютеров и оптических изделий, электрического оборудования. Всего - 24(прил. И)
Прочие требования	1) Доля иностранной рабочей силы не более 25% от числа работников, задействованных в проекте; 2) проект не должен предусматривать заключение и исполнение контрактов с градообразующим предприятием моногорода, на территории которого создана ТОСЭР; 3) отсутствие производства подакцизных товаров; 4) осуществление деятельности отличной от деятельности градообразующего предприятия.		

Анализ требований и особенностей в трёх разных регионах показал, что в силу федерального закрепления территорий опережающего социально-экономического развития требования к инвесторам в рамках данного механизма полностью по большей части унифицированы. Ключевыми ограничительными показателями являются число вновь созданных рабочих мест и объём инвестиций в форме капитальных вложений. Перечень допустимых видов экономической деятельности несколько отличается в виду экономического, политического, природно-ресурсного потенциала отдельных регионов. Соответственно, в рамках данного механизма регионы имеют равные возможности по применению рычагов финансовой и налоговой политики.

Что касается реализации приоритетных проектов, то здесь субъект, исходя из утверждённой стратегии развития, самостоятельно устанавливает необходимые ограничения и особенности, не противоречащие законодательству РФ. Единственным сходством является тот факт, что инвестиционный проект, претендующий на получение государственной поддержки в виде налоговых

льгот, должен реализовываться в определённых отраслях экономики. Коренным образом отличается понятие инвестиций, при осуществлении которых можно претендовать на получение налоговых льгот: самое широкое в Республике Татарстан, куда к основным средствам причисляются земельные участки и нематериальные активы. В Тульской области инвестицией будет считаться лишь недвижимое имущество. В Ярославской области используется понятие, регламентированное федеральным законодательством, то есть только основные средства кроме земли. Таким образом в Республике Татарстан, в отличие от сравниваемых регионов, происходит стимулирование как капиталовложений, так и инновационной деятельности с помощью применения нематериальных активов, что, на наш взгляд, является безусловным конкурентным преимуществом с точки зрения привлекательности для инвесторов.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
2. Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (в ред. от 26.07.2016) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
3. Закон Ярославской области от 06.12.2005 года N 83-з «О государственном регулировании инвестиционной деятельности на территории Ярославской области».
4. Закон Ярославской области от 24.02.1998 года N 2-з «О порядке и условиях предоставления налоговых льгот».
5. Закон Тульской области от 10.12.2008 года N 1181-ЗТО «О государственном регулировании инвестиционной деятельности на территории Тульской области, осуществляемой в форме капитальных вложений».

6. Закон Тульской области от 28.01.2010 года N 1390-ЗТО «О льготном налогообложении при осуществлении инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений на территории Тульской области».

7. Закон Республики Татарстан от 17.06.2015 г. N 40-ЗРТ «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Республики Татарстан до 2030 года».

8. Закон Республики Татарстан от 25.10.1998 г. N 1872-ЗРТ «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан».

9. Закон Республики Татарстан от 02.08.2008 г. N 53-ЗРТ "Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков».

10. Закон Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года N 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций».

11. Закон Республики Татарстан от 29.11.2002 №24-ЗРТ «О транспортном налоге».

12. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент: Учебник / Л.Е. Басовский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.

13. Юзвович, Л.И. Инвестиции: учебное пособие для вузов / Л. И. Юзвович, С.А. Дегтярева. — М.: Издательство Уральского университета, 2016. — 543 с.

14. Комплексное развитие моногородов [Электронный ресурс] // Правительство РФ – Режим доступа: <http://government.ru/news/25595/> (дата обращения: 03.06.2019).

Оригинальность 92%