

УДК 332.14

ОСОБЫЕ ТЕРРИТОРИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СИСТЕМЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ

Т.С. Дубынина

В статье раскрываются отличительные особенности действующих в РФ предпринимательских зон, среди которых цели создания и границы предпринимательских зон, управление территориями, меры налоговой поддержки. Обосновано, что в современных условиях более высокий уровень налоговых преференций применяется для резидентов территорий опережающего развития.

Ключевые слова: особые экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития, государственная поддержка.

Обеспечение устойчивого социально-экономического развития России требует активного использования эффективных механизмов государственной поддержки предпринимательской и инвестиционной активности. В этой связи особый интерес представляют особые экономические зоны (ОЭЗ) и территории опережающего социально-экономического развития (ТОР), которые создают преференциальные условия ведения бизнеса. Основные характеристики действующих предпринимательских территорий систематизированы автором и представлены в табл. 1.

Таблица 1

Основные характеристики ОЭЗ и ТОР в РФ

Параметры сравнения	Особые экономические зоны	Территории опережающего развития
Цели создания и срок функционирования зоны	Развитие обрабатывающих и высокотехнологичных отраслей экономики; новых технологий с целью коммерциализации результатов и новых видов продукции; стимулирование туризма, санаторно-курортной сферы; портовой и транспортной инфраструктуры; срок – 49 лет	Формирование благоприятных условий для привлечения инвестиций; ускоренного социально-экономического развития экономики; создание комфортных условий для обеспечения жизнедеятельности населения; срок – 70 лет

Продолжение табл. 1

Параметры сравнения	Особые экономические зоны	Территории опережающего развития
Инициатор создания и орган, принимающий решения,	Инициатор – высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ совместно с исполнительно-распорядительным органом муниципального образования; конечное принятие решения отнесено к компетенции Правительства РФ, Минэкономразвития России	Инициатор – уполномоченный федеральный орган по согласованию с соответствующими высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ и органом местного самоуправления; конечное принятие решения отнесено к компетенции Правительства РФ, Минвостокразвития России
Принадлежность территории зоны к административным единицам	Формируется на территории одного муниципального образования или территориях нескольких муниципальных образований в пределах территории одного субъекта РФ или территорий нескольких субъектов РФ; на территории ОЭЗ не может располагаться зона территориального развития	Формируется на территории муниципального образования или территориях нескольких муниципальных образований в границах одного субъекта РФ; на территории ТОР не могут располагаться ОЭЗ и зона территориального развития
Состав земельных участков, образующих зону. Площадь зоны	Земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, в пользовании или собственности граждан или юридических лиц; участки должны принадлежать к определенным категориям земель; допускается включать земельные участки, на которых расположены здания, строения, сооружения; не допускается размещение объектов жилищного фонда (за исключением туристско-рекреационной особой экономической зоны)	Земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, в том числе предоставленные во владение, пользование гражданам или юридическим лицам; допускается включать земельные участки, на которых расположены здания, строения, сооружения. Площадь не определена законодательно

Окончание табл. 1

Параметры сравнения	Особые экономические зоны	Территории опережающего развития
	Площадь определяется в зависимости от типа зон (промышленно-производственные ОЭЗ создаются на участках, площадью не более сорока кв. км)	
Требования к резидентам	Регистрация на территории муниципального образования, где создается ОЭЗ; отсутствие филиалов и представительств за пределами территории ОЭЗ; минимальный объем капитальных вложений для резидентов промышленно-производственных ОЭЗ не менее 120 млн руб., для резидентов портовых ОЭЗ – 120–400 млн руб	Регистрация на территории ТОР; отсутствие филиалов и представительств за пределами ТОР; отсутствие статуса участника регионального инвестиционного проекта; минимальный объем капитальных вложений инвестора определяется индивидуально по каждому ТОР
Запрещенные виды деятельности	Разработка месторождений полезных ископаемых, за исключением разработки месторождений минеральных вод и других природных лечебных ресурсов; производство и переработка подакцизных товаров, за исключением легковых автомобилей и мотоциклов	Разрешенный вид экономической деятельности устанавливается решением Правительства отдельно для каждой ТОР

Анализ показывает, что общими чертами, свойственными ТОР и ОЭЗ, являются:

1) наличие федерального статуса: решение о создании ТОР и ОЭЗ принимает Правительство РФ, исходя из критериев их создания;

2) организационные процедуры создания ТОР и ОЭЗ не имеют существенных различий и включают одинаковые этапы (подача заявки на создание зоны, отбор предложений, принятие решения о создании зоны, заключение с органами власти специального соглашения);

3) требования к потенциальным резидентам ОЭЗ и ТОР схожие, а именно: наличие определенного объема инвестиций; подготовка бизнес-плана; заключение соглашения о ведении определенной деятельности.

В то же время специфика процессов особых экономических зон и территорий опережающего развития как предпринимательских сегментов экономики определяется целями создания.

Особые экономические зоны образованы в целях развития обрабатывающего производства, улучшения конкурентных позиций отраслей национальной экономики. Реализация наращивания конкурентных преимуществ и развития национальной экономики определяет специфику территориального размещения особых экономических зон. Преимуществом особых экономических зон по сравнению с ТОР является их стратегическое местоположение в районах с развитой транспортной сетью, многопрофильным промышленным сектором, широким рынком сбыта.

Достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности регионов размещения особых экономических зон предъявляет более жесткие требования к границам, площади и составу земельных участков ОЭЗ. В частности, установление ограничений к размеру площади зоны и требование отсутствия жилых строений на земельных участках зоны связано с имеющейся достаточно высокой степенью концентрации производства, плотностью населения, а также лимитированием бюджетных капитальных вложений в осваиваемые территории.

Между ТОР и ОЭЗ существует много общего, прежде всего в механизме управления этими территориями. Органами управления ОЭЗ и ТОР являются: уполномоченный Правительством РФ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции в сфере регулирования территорий; наблюдательный совет; управляющая компания (табл. 2).

Таблица 2

Основные функции органов управления
особыми территориями предпринимательства

Наименование органа управления	Выполняемые функции
Уполномоченный орган	Согласование и утверждение документов, контроль за деятельностью резидентов и управляющей компанией
Наблюдательный совет (органы власти, представители общественности и бизнеса)	Координация деятельности и осуществление контроля за развитием территории
Управляющая компания	Обеспечивает строительство и функционирование объектов инфраструктуры зоны, ведет реестр резидентов

Полномочия наблюдательного совета ТОР и ОЭЗ устанавливаются положением о наблюдательном совете и утверждаются уполномоченным федеральным органом. Цели создания наблюдательного совета ОЭЗ и ТОР практически полностью совпадают и включают: координацию деятельности и контроль за выполнением соглашения о создании ТОР и ОЭЗ; содействие в реализации проектов резидентов особых территорий и проектов иных инвесторов; рассмотрение и утверждение перспективных планов развития, осуществление контроля над реализацией этих планов. Дополнительными полномочиями наблюдательного совета ТОР, по сравнению с полномочиями наблюдательного совета ОЭЗ, является решение вопроса об определении доли иностранных работников, привлекаемых резидентами ТОР. В ОЭЗ такие полномочия закреплены за уполномоченным федеральным органом.

Уполномоченные федеральные органы наделяются рядом функций в области территориального планирования, землепользования, землеустройства, строительства. На управляющие компании ОЭЗ и ТОР возложены функции по управлению публичным имуществом предпринимательских зон, обеспечению эффективного использования государственных ресурсов и оказанию качественных публичных услуг резидентам особых экономических территорий.

Особый режим предпринимательской деятельности на территории ОЭЗ и ТОР проявляется в предоставлении ее резидентам льготных ставок арендной платы; таможенных и налоговых преференций; упрощении административных разрешительных процедур. Результаты сравнительного анализа налоговых преференций, направленных на привлечение инвестиций в регион для осуществления предпринимательской деятельности, представлены в табл. 3.

Таблица 3

Налоговые преференции особых экономических зон промышленно-производственного типа и территорий опережающего развития

№	Наименование налога	ОЭЗ промышленно- производственного типа (ОЭЗ ППТ)	ТОР	Общая система налогообложения	Статья НК РФ
1	Налог на прибыль (Федеральный бюджет)	3 %	0 % в течении первых пяти лет; 3 % в последующие годы	3 %	п.1.ст.28 4 НК РФ п.3,4 ст.284.4 НК РФ

Окончание табл. 3

№	Наименование налога	ОЭЗ промышленно-производственного типа (ОЭЗ ППТ)	ТОР	Общая система налогообложения	Статья НК РФ
2	Налог на прибыль (Региональный бюджет)	0 % – в течение первых 5 лет; 5 % – в течение следующих 5 лет; 13,5 % в последующие годы	от 0 до 5 % в течение первых 5 лет; от 10 до 17 % в течение последующих 5 лет	17 %	п.1.ст.28 4 НК РФ п.3,4 ст.284.4 НК РФ
3	Налог на имущество	0 % до 10 лет	0 % в течение первых 5 лет; 1,1 % – последующие 5 лет	2,2	п.17, п.23 ст.381 НК РФ
4	Земельный налог	0 % до 5 лет	0 % в течение первых 3 лет	1,5	п.9 ст.395 НК РФ
5	Страховые социальные взносы	2018 год 13 % ПФР 2,9 % ФСС 5,1 ФОМС (суммарная ставка: 21 %) 2019 год 20 % ПФР 2,9 % ФСС 5,1 ФОМС (суммарная ставка 28 %)	6 % ПФР 1,5 % ФСС 0,1 % ФОМС (суммарная ставка 7,6 %) в течение 10 лет	22 % ПФР 2,9 % ФСС 5,1 % ФОМС (суммарная ставка: 30 %)	ст. 426 НК РФ, п.1,2 ст.427 НК РФ

Для оценки уровня предоставления налоговых льгот резидентам особых предпринимательских территорий автором предложено использование метода дисконтирования налоговых платежей резидентов ОЭЗ и ТОР. Для определения капитализированной стоимости налоговых платежей рассчитаем современные величины для отложенных рент налоговых платежей.

Расчет приведенной стоимости платежей осуществляется по формуле:

$$ПС = R \cdot a_{n,i} \text{ где } a_{n,i} = \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}, \quad (1),$$

где R – величина налоговых платежей (ставка налога, процент)

n – инвестиционный период;

i – целевая норма доходности (ставка дисконтирования).

Суммируя значения дисконтированных налоговых платежей за все годы действия льготного налогообложения, получаем приведенную стоимость налоговых платежей резидентов предпринимательских зон.

Принимаем ставку дисконтирования, равную 8 %, исходя из среднегодовой процентной ставки рефинансирования, и средний срок функционирования предприятия на территории зоны 30 лет. При наличии интервального ряда возможных ставок налогов в расчетах принималось минимальное пороговое значение ставок налогов (налоговые преференции ОЭЗ «Алабуга», ТОР «Комсомольск»).

Рассчитаем приведенную стоимость налоговых платежей (ставок, %) при действующей системе налогообложения резидентов предпринимательских зон (табл. 4).

Таблица 4

Расчет приведенной стоимости потока налоговых платежей (ставок, %) для резидентов ОЭЗ и ТОР

Наименование налога	Тип	Ставка налога	Период действия	Приведенная стоимость налоговых платежей
Налог на прибыль (федеральный бюджет)	О	3 %	30 лет	$ПС=3 \% \times a_{30;8 \%}=33,78 \%$
	Э			
	З			
Налог на прибыль (региональный бюджет)	Т	0 %	5 лет	$ПС=0 \% \times a_{5;8 \%}+(3 \% \times a_{25;8 \%})/1,08^5=17,29 \%$
	О	3 %	следующие 25 лет	
	Р			
Налог на прибыль (региональный бюджет)	О	0 %	5 лет	$ПС=0 \% \times a_{5;8 \%}+(5 \% \times a_{5;8 \%})/1,08^5+(13,5 \% \times a_{20;8 \%})/1,08^{10}=63,13 \%$
	Э	5 %	следующие 5 лет	
	З	13,5 %	следующие 20 лет	
Налог на имущество	Т	0 %	5 лет	$ПС=0 \% \times a_{5;8 \%}+(10 \% \times a_{5;8 \%})/1,08^5+(13,5 \% \times a_{20;8 \%})/1,08^{10}=82,53 \%$
	О	10 %	следующие 5 лет	
	Р	13,5 %	следующие 20 лет	
Налог на имущество	О	0 %	10 лет	$ПС=0 \% \times a_{10;8 \%}+(2,2 \% \times a_{20;8 \%})/1,08^{10}=9,94 \%$
	Э	2,2 %	следующие 20 лет	
	З			
Земельный налог	Т	0 %	5 лет	$ПС=0 \% \times a_{5;8 \%}+(1,1 \% \times a_{5;8 \%})/1,08^5+(2,2 \% \times a_{20;8 \%})/1,08^{10}=12,31 \%$
	О	1,1 %	следующие 5 лет	
	Р	2,2 %	следующие 20 лет	
Земельный налог	О	0 %	5 лет	$ПС=0 \% \times a_{5;8 \%}+(1,5 \% \times a_{25;8 \%})/1,08^5=8,64 \%$
	Э	1,5 %	следующие 25 лет	
	З			
Земельный налог	Т	0 %	3 года	$ПС=0 \% \times a_{3;8 \%}+(1,5 \% \times a_{27;8 \%})/1,08^3=12,96 \%$
	О	1,5 %	следующие 27 лет	
	Р			

Окончание табл. 4

Наименование налога	Тип	Ставка налога	Период действия	Приведенная стоимость налоговых платежей
Страховые взносы	О	21 %	1 год	$ПС = 21 \% \times a_{1;8 \%} + (28 \% \times a_{1;8 \%}) / 1,08^1 + (30 \% \times a_{28;8 \%}) / 1,08^2 = 328,47 \%$
	Э	28 %	1 следующий год	
	З	30 %	следующие 28 лет	
	Т	7,6 %	10 лет	$ПС = 7,6 \% \times a_{10;8 \%} + (30 \% \times a_{20;8 \%}) / 1,08^{10} = 186,49 \%$
	О	30 %	следующие 20 лет	
	Р			

Результаты расчета капитализированной стоимости налоговых платежей (выраженных в ставках, %) представлены в табл. 5.

Таблица 5

Капитализированная стоимость налоговых платежей (ставок, %) резидентов ОЭЗ и ТОР

№	Наименование налога	Дисконтированная стоимость налоговых платежей резидентов ОЭЗ ППТ	Дисконтированная стоимость налоговых платежей резидентов ТОР	Отношение дисконтированных платежей ОЭЗ ППТ к налоговым платежам ТОР, %
1	Налог на прибыль (федеральный бюджет)	33,78 %	17,29 %	195 %
2	Налог на прибыль (региональный бюджет)	63,13 %	82,53 %	88 %
3	Налог на имущество	9,94 %	12,31 %	81 %
4	Земельный налог	8,64 %	12,96 %	67 %
	Итого:	116 %	125 %	93 %
5	Страховые социальные взносы	329 %	187 %	175 %
	Всего:	445 %	312 %	143 %

Данные табл. 5 показывают, что уровень налоговых платежей и страховых взносов в ОЭЗ выше, чем в ТОР, на 43 %. Следовательно, степень налоговых преференций, устанавливаемых для ТОР, значительно ниже, чем для особых экономических зон промышленно-производственного типа. Это указывает на то, что государство стремится дифференцировать инвестиционные стимулы для развития предпринимательства в зависимости от степени социально-экономического развития территорий. Проблемные территории с неразвитой инженерной, транспортной, социальной инфраструктурой

рой, слабым индустриальным сектором устанавливают дополнительные требования к преференциальному режиму для развития предпринимательства в регионах. Сегодня зоны территориального опережающего развития сформированы на территории всех субъектов Дальневосточного Федерального округа и с 2018 года стали также создаваться на базе монопрофильных городов. Значительные налоговые льготы резидентам ТОР (превосходящие льготы ОЭЗ) выступают как компенсация за инвестирование в сложные регионы с депрессивной экономикой. В отличие от зон ТОР особые экономические зоны сформированы в промышленно-развитых, секторально-разнообразных принимающих территориях.

Таким образом, прямые государственные инвестиции в инфраструктуру ОЭЗ и ТОР выступают существенным фактором стимулирования предпринимательской активности и привлечения частного капитала. Привлечение капитала в предпринимательские зоны осуществляется через существенные административные и налоговые преференции. Разрешительная функция государства реализуется посредством процедур межведомственного взаимодействия на всех стадиях от формирования заявки на получение статуса резидента до запуска и эксплуатации объекта. Государство разрабатывает пакет льгот для резидентов предпринимательских зон на основе учета критериев выбора места размещения предприятия потенциальным резидентом; принципов экономической политики, рассматривающих предпринимательские зоны как катализаторы экономического роста и конкурентоспособности страны. Применение пониженных ставок страховых взносов для резидентов ТОР направлено на обеспечение притока трудовых ресурсов, роста занятости, подъема научно-технического потенциала на предприятиях зоны опережающего развития.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54599/.
2. Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_172962/.
3. Андреев, В.А. Выявление организационных и функциональных моделей территорий опережающего развития в Российской Федерации [Электронный ресурс] / В.А. Андреев // Российское предпринимательство. – 2016. – Т. 17. – № 5. – С. 631–644. – URL: <https://creativeconomy.ru/lib/35038>.
4. Хмелев, И.Б. Проблемы развития особых экономических зон в России / И.Б. Хмелев // [Социально-экономические науки и гуманитарные исследования](#). – 2016. – № 15. – С. 44–49.

[К содержанию](#)