

СТИМУЛИРОВАНИЕ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ЧАСТНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ИНФРАСТРУКТУРУ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН

© 2011 Н.Н. Исрафилов

Институт экономики Российской академии наук

E-mail: zeldner@inecon.ru

Анализируется процесс стимулирования налоговыми преференциями и таможенными льготами привлечения инвестиций в особые экономические зоны.

Ключевые слова: инфраструктура, инвестиции, налоговые преференции, таможенные льготы.

В условиях дефицита федерального бюджета и сокращения бюджетного финансирования институтов развития особые экономические зоны (ОЭЗ) могут стать важнейшим источником привлечения внебюджетного финансирования, позволяющим модернизировать производство, обновить основные производственные фонды, обеспечить выпуск конкурентоспособной продукции и создать условия для социально-экономического развития регионов России.

В соответствии с федеральным законом от 22 июня 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» ОЭЗ получили ряд льгот по налогам и таможенные преференции, особенно по технико-внедренческим зонам (ТВЗ). С целью выявления использования законодательно предоставленных преференций по налогам и таможенным льготам в секторе «Государственно-частного партнерства» ИЭ РАН с участием автора был проведен опрос резидентов ТВЗ «Томск».

Законом Томской области от 13 июня 2006 г. № 30-03 «О предоставлении льготы по налогу на прибыль организаций резидентам особой экономической зоны технико-внедренческого типа» была снижена ставка налога на прибыль для резидентов ТВЗ на 4,5 % в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта Федерации. При этом законодатели опирались на ст. 284 Налогового кодекса РФ, которая содержит положения, обеспечивающие снижение налога на прибыль в части, относящейся к субъекту Федерации. При этом размер ставки налога на прибыль не может быть ниже 13,5 % (при общем размере 20 %). Это положение касается только прибыли, полученной на территории ТВЗ (что предполагает ведение раздельного учета), и только при условии ведения на территории ТВЗ технико-внедренческой деятельности в пределах, предусмотрен-

ных в соглашениях. Это накладывает определенные ограничения на стимулирование спроса конечной продукции и формирование кластеров. Причем следует учитывать, что в соответствии с законом резиденты ТВЗ вправе осуществлять не только создание и реализацию научно-технической продукции, но и ее производство (ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 25 декабря 2009 г. № 340-ФЗ).

Были введены льготы и по другим налогам. Так, резиденты ТВЗ «Томск» были освобождены от уплаты налога на имущество сроком на 10 лет. Эта льгота предоставляется резидентам ОЭЗ в Томске только при условии ведения раздельного учета доходов, полученных при осуществлении технико-внедренческой деятельности, и доходов, полученных при осуществлении иной деятельности, в случае, если резидент не ведет раздельный учет доходов, то налогообложение его имущества производится по ставке 2,2 % (закон Томской области от 13 июня 2006 г. № 39-03 «О внесении изменений в статью 4 закона Томской области «О налоге на имущество организаций»»).

Резидентам предоставлена льгота и по транспортному налогу в виде освобождения от уплаты этого налога сроком на 10 лет (закон Томской области от 13 июня 2006 г. № 41-03 «О внесении изменений в закон Томской области «О транспортном налоге»»). Предприятия-резиденты также освобождаются от уплаты налога на землю, налога на добавленную стоимость, страховые взносы в социальные фонды составляют 14 % вместо 34 %. На территории ТВЗ действует и режим свободной таможенной зоны, функционирует механизм снижения административных барьеров - предоставление государственных услуг производится по принципу «одного окна», позволяющего компаниям-резидентам решать любые вопросы в одной управленческой организации ОЭЗ.

Для получения экспертной оценки степени практического использования предоставляемых льготных условий для ТВЗ “Томск” в анкете резидентам были заданы следующие вопросы:

- Работает ли в ОЭЗ система регистрации документов на осуществление хозяйственной деятельности по принципу “одного окна”?

- Укажите, какие налоги (платежи) Вы платите в федеральный, региональный и муниципальный бюджет.

- От уплаты каких налогов (платежей) Вы освобождены (имеете льготу)?

- Воспользовались ли Вы режимом свободной таможенной зоны?

Обобщение и расчет результатов анкетирования позволили оценить сложившуюся ситуацию и сделать ряд обобщений. Прежде всего следует отметить, что система регистрации документов по принципу “одного окна” в ТВЗ “Томск” в полной мере не функционирует: большая часть всех участвовавших в опросе предприятий (66,7 %) затрудняются ответить на этот вопрос, остальные ответили отрицательно.

Анализ результатов проведенного опроса позволил уточнить перечень налогов и платежей, которыми пользуются предприятия, выявить реальное состояние с их уплатой и с возможностью резидентов пользоваться налоговыми льготами.

Анализ результатов анкетирования, касающихся налога на прибыль, показал, что всего 35,7 % резидентов воспользовались льготой по налогу на прибыль, 32,1 % - льготами по налогу на имущество. От уплаты земельного налога освобождены 14,3 % предприятий, льготу по арендной плате за землю, предусмотренную режимом ОЭЗ, имеют 10,7 % предприятий, и только небольшая часть предприятий (7,1 %) освобождена от уплаты транспортного налога. Более половины предприятий (53,6 %) имеют льготы по показателю “другие налоги”.

Из общего количества резидентов налог на имущество платят в региональный бюджет 6 резидентов из 34, это 18 %, по ставке 2,2 %, хотя, согласно письму Министерства финансов РФ от 21 января 2008 г. № 03-05-04-01/2 в соответствии со ст. 381 второй части Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), “освобождаются от налогообложения организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации-резидента особой экономической зоны, созданно-

го или приобретенного в целях ведения деятельности на территории ОЭЗ... в течение 5 лет с момента постановки на учет указанного имущества”.

К региональным налогам также относится и транспортный налог. Среди резидентов ТВЗ “Томск” два предприятия уплачивают транспортный налог. Но, как известно, НК РФ (гл. 28) не предоставляет резидентам ОЭЗ каких-либо льгот¹. Более того, имеются ограничения для субъектов РФ по использованию этого налога. Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в 5 раз. Поэтому вопрос с транспортным налогом во многом зависит от инициативы местной налоговой инспекции при проверке резидентов.

Анализ показал, что четыре резидента осуществляли выплаты по земельному налогу. Как известно, режим землепользования в ОЭЗ определяется законом и регулируется гл. 7 федерального закона от 30 октября 2007 г. № 240-ФЗ “Порядок предоставления земельных участков, расположенных в границах особой экономической зоны, и порядок пользования указанными земельными участками”. В соответствии с законом земельные участки в границах экономической зоны могут предоставляться во временное владение и пользование исключительно на основании договора аренды.

В соответствии с законом “Об особых экономических зонах в Российской Федерации” (№116-ФЗ в редакции Федерального закона от 25 декабря 2009 г. № 340-ФЗ) резиденты освобождаются от уплаты земельного налога на 5 лет с момента возникновения собственности на земельный участок, предоставленный резиденту ОЭЗ (Федеральный закон от 3 июня 2006 г. № 75-ФЗ, п. 9). Если бы не было этого положения, то резидент - собственник земли обязан был бы в соответствии с законодательством платить земельный налог.

В целом же, по данным ИФНС России по г. Томску (от 14 октября 2010 г.), общий объем налоговых льгот, предоставленных резидентам за период функционирования ОЭЗ ТВЗ “Томск” составил 44 млн. руб., в том числе: по налогу на прибыль резидентами получено освобождений на сумму 0,9 млн. руб.; по налогу на имущество организаций налоговые льготы резидентам составили 23,8 млн. руб., налоговые льготы по уплате

транспортного налога - 23,7 тыс. руб., льготы по уплате социальных платежей составили 19,2 млн. руб.

При общих налоговых льготах за сравниваемый период объем налоговых отчислений резидентами зоны в консолидированный бюджет составил 228,3 млн руб., в том числе в федеральный бюджет - 168,1 млн. руб., в местный - 15,2 млн. руб. Общий объем изъятых из ТВЗ средств превысил объем налоговых льгот в 5,1 раза. Учитывая сложности с выполнением инвестиционных обязательств бюджетами всех уровней следовало бы на период полного завершения строительства инфраструктуры освободить от уплаты налогов (кроме страховых взносов) всех резидентов ТВЗ, что позволило бы привлечь крупных отечественных и зарубежных инвесторов.

Что касается таможенных преференций, то, согласно письму Минфина РФ от 21 января 2008 г. № 03-07-08/14, нулевая ставка НДС применяется в отношении товаров, помещенных под таможенный режим "свободной таможенной зоны и реализуемых налогоплательщиками, в том числе резидентами особых экономических зон". Согласно тому же письму Министерства финансов², товары, реализуемые резидентами особых экономических зон российским организациям, не являющимся резидентами особых экономических зон, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставкам в размере 10 или 18 %. По нашему мнению, такая система использования НДС реализуемых резидентами ТВЗ товаров в другие регионы России лишает возможности создания кластеров, ибо не стимулирует смежников к приобретению соответствующей продукции, произведенной в ТВЗ, ограничивая спрос.

Как уже отмечалось, в ТВЗ "Томск" законодательно установлен режим свободной таможенной зоны, но, судя по спросу, подавляющее большинство предприятий (86,8 %) данным режимом не пользовались и только 13,2 % резидентов на предложенный вопрос ответили утвердительно. В то же время, по информации Томской таможни ФТС России, за период действия ОЭЗ резидентам ТВЗ "Томск" предоставлено таможенных освобождений при помещении товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны на общую сумму 12 1204,0 тыс. руб., в том числе: в 2008 г. - на 75 724 тыс. руб.; в 2009 г. - на 43 471,9 тыс. руб., в 2010 г. - на 1990, 2 тыс. руб.

В целом, касаясь источников финансирования создания инфраструктуры ОЭЗ, отметим:

1. Функционирующая налоговая система ОЭЗ нуждается в более четком законодательном оформлении, и это полностью относится к вновь создаваемым зонам территориального развития. Все принятые нормативно-правовые отношения носят в основном отсылочный характер. В данной связи целесообразно доработать Закон о зонах, распространив налоговые льготы на все зональные формы, закрепив законодательно стимулирование кластерных цепочек. По нашему мнению, необходима координация налогового и других кодексов, четко регулирующих механизм получения налоговых преференций как ОЭЗ, так и территориальных зон с учетом интересов всех субъектов Федерации. При этом необходимы гарантии резидентам от любого изменения законодательства РФ о налогах и сборах.

2. Использование различных форм государственно-частного партнерства, как институтов привлечения внебюджетных средств к созданию инфраструктуры, привлечению передовых технологий и развитию инноваций в России, требует комплексного подхода и четкой синхронизации с общей стратегией развития страны. Системный подход к развитию инновационного цикла предполагает, что особые экономические зоны не должны замыкаться в рамках своих территорий - они должны развиваться как кластер в форме сети, выступая системообразующим фактором сбалансированного развития не только регионального, но и федерального уровня³.

Проведенные опросы резидентов ТВЗ "Томск" позволили также выявить:

- во-первых, проблему кадрового дефицита профессиональных инновационных менеджеров, управленцев - организаторов инновационного сетевого процесса, способных довести возможности инновационных технологий до их коммерциализации⁴. Причем таким кадрам следует обеспечить высокий уровень материальной заинтересованности;

- во-вторых, то, что менеджмент предприятий, как правило, не обладает необходимой квалификацией для оптимизации бизнеса с учетом существующих налоговых льгот. То есть уровень компетенции менеджмента предприятий не полностью соответствует возможностям организации и управления инновационной деятельностью в условиях ТВЗ, что требует принятия комплек-

са мер по популяризации, сопровождению и обучению менеджеров предприятий-резидентов. В этой связи необходимо создать специальную консультационную службу и курсы по подготовке и переподготовке менеджеров при Наблюдательном совете особой экономической зоны.

Имеющиеся в настоящее время в особых экономических зонах институты и экономические механизмы (налоговые и таможенные льготы, различные преференции) аналогичны тем, которые функционируют в развитых странах и позволяют эффективно выполнять инновационные задачи. Функционирующие в России институты не образуют целостной системы ни на макро-, ни на мезоуровне. Существуют барьеры между различными участниками инновационной системы - наукой, технологиями, производством и потребителями, регионами и муниципалитетами и отсутствуют общие интересы, которые возможны при разработке и реализации развития и размещения производительных сил страны с учетом интересов всех субъектов Федерации.

¹ Согласно ст. 357 НК РФ налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

² Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 21 янв. 2008 г. № 03-07-08/14 // Справочник резидента ОЭЗ "Дубна". С. 242-243.

³ Особые технико-внедренческие зоны в реализации модели инновационного развития: науч. докл. / кол. авт. под рук. А.Г. Зельднера; Ин-т экономики РАН. М., 2011. С. 31.

⁴ Исследование, проведенное Национальным центром качества образования персонала (США), показало, что 10 %-ное увеличение инвестиций в оборудование приводит к росту производительности на 3,4%, а 10 %-ное увеличение затрат на повышение образовательного уровня сотрудников повышает их производительность на 8,6 % (Управление персоналом. 2008. № 5. С. 93).

Поступила в редакцию 06.10.2011 г.