РОЛЬ ТЕРРИТОРИЙ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ В ФОРМИРОВАНИИ ОПТИМАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**THE ROLE OF TERRITORIES OF ADVANCED SOCIAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT IN SHAPING THE OPTIMAL TAX BURDEN****ПРОТАЧУК Т.С.
МИРОНЕНКО О.В.****PROTACHUK T.S.
MIRONENKO O.V.***Дальневосточный государственный
университет путей сообщения**Far Eastern State Transport University**protachuk.tanya@bk.ru**protachuk.tanya@bk.ru**doi: 10.18411/pivsn-61**idsp: pivsn-61***АННОТАЦИЯ**

Налоговая нагрузка – показатель, который имеет достаточно важное значение не только для налоговых органов, но и для самого налогоплательщика, поэтому крайне важно проведение оценки оптимальности сложившегося уровня налоговой нагрузки территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) по отношению к предприятиям-резидентам. Необходимо отметить, что установление наилучшей налоговой нагрузки в ТОСЭР может помочь в создании благоприятного налогового климата во всем регионе.

Ключевые слова: территория опережающего социально-экономического развития, налоговая нагрузка, региональная политика, налоговые льготы, инфраструктура.

ABSTRACT

The tax burden is an indicator that is quite important not only for the tax authorities, but also for the taxpayer, so it is extremely important to assess the optimality of the current level of tax burden in the territory of advanced social and economic development in relation to resident enterprises. It should be noted that the establishment of the best tax burden in the territory of advanced social and economic development can help in creating a favorable tax climate throughout the region.

Keywords: territory of advanced social and economic development, tax burden, regional policy, tax benefits, infrastructure.

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая нагрузка – один из оценочных критериев для инспекции федеральной налоговой службы (ИФНС) при утверждении решения о проведении выездной налоговой проверки. Данный показатель, который имеет достаточно важное значение не только для налоговых органов (для них он играет не последнюю роль при утверждении решения о проведении выездной налоговой проверки), но и для самого налогоплательщика.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью работы является изучение налогового климата в ТОСЭР и его улучшение посредством установления наилучшей налоговой нагрузки.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Анализ показателя налоговой нагрузки даст возможность сделать выбор в пользу применения той или иной системы налогообложения и оценить риски пристального внимания ИФНС к данным подаваемой отчетности. Формул расчета налоговой нагрузки

имеется несколько, но для целей налогового анализа наиболее часто из применяется соотношение, представляющее собой долю начисленного для уплаты налога (налогов) к величине полученного за соответствующий период дохода [6].

ТОСЭР служат своеобразными «точками роста» региональной экономики и позиционируются как территории с льготными условиями налогообложения. В этой связи крайне важным является проведение оценки оптимальности сложившегося уровня налоговой нагрузки в ТОСЭР по отношению к предприятиям-резидентам, для того чтобы установить, действительно ли налоговый климат той или иной ТОСЭР способствует привлечению резидентов и развитию их производственной деятельности [3].

Посредством достижения наилучшей налоговой нагрузки в ТОСЭР с помощью установления специальных льгот по НДСЛ можно достичь создания благоприятного налогового климата во всем регионе, содержащем ТОСЭР. Это будет способствовать ускоренному экономическому развитию субъекта Российской Федерации и быстрой релаксации бюджетных доходов, недополученных в связи с введением льгот [4].

В России функционируют в настоящее время более 50 таких территорий во всех федеральных округах. На территории Дальневосточного федерального округа созданы 18 ТОСЭР (см. табл. 1), включающие 251 предприятие. При этом количество ТОСЭР ежемесячно увеличивается. Так, сегодня активно идет процесс создания ТОСЭР на территориях моногородов в целях их государственной поддержки [1].

Таблица 1.

Перечень ТОСЭР, направления деятельности и количество резидентов

Республика, край, область, округ	Наименование	Отраслевая специализация	Количество резидентов, ед.
Приморский	«Надеждинская»	Легкая Пищевая Транспортно-логистическая	37
	«Михайловский»	Агропромышленная Пищевая	9
	«Большой Камень»	Судостроительная	13
	«Нефтехимический»	Нефтехимическая	1
Хабаровский	«Хабаровск»	Промышленная Транспортно-логистическая	27
	«Комсомольск»	Промышленная	20
	«Николаевск»	Пищевая Транспортно-логистическая Промышленная	5
Амурская	«Приамурский»	Промышленная Транспортно-логистическая	4
	«Белогорск»	Агропромышленная	5
	«Свободный»	Газохимическая	2
Сахалинская	«Горный воздух»	Туристическо-рекреационная	8
	«Южная»	Агропромышленная Пищевая	4
	«Курилы»	Пищевая Рыбная	-

В соответствии с государственной программой «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона», утвержденной постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 308, в Дальневосточном федеральном округе формируются ТОСЭР в целях стимулирования роста как предприятий и промышленных узлов в отдельности, так и территориальной организации экономики регионов в целом. Для выполнения вышеуказанного постановления Правительством РФ утверждено распоряжение от 16.06.2018 №1194-р, согласно которому в рамках государственной программы «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского

региона» выделены средства в размере 53,7 млрд руб. (2018 г. — 21,2 млрд руб., 2019 г. — 16,7 млрд руб., 2020 г. — 15,8 млрд руб.), которые распределены между субъектами, входящими в Дальневосточный федеральный округ, в целях строительства, реконструкции инфраструктуры. В частности, выделено 3,59 млрд руб. межбюджетных трансфертов на нужды Хабаровского края, где, например, созданы ТОСЭР «Хабаровск», «Комсомольск» и «Николаевск».

В ТОСЭР «Хабаровск» акцент сделан на пищевой промышленности, производстве строительных материалов. По одним направлениям обеспечено импортозамещение, по другим – экспортрасширение. Важным блоком является развитие логистики в регионе, создание бизнес – инфраструктуры столицы Дальнего Востока. ТОСЭР «Комсомольск» – это кооперационные связи с авиа- и судостроителями, серьезный научный, образовательный потенциал, промышленные традиции города. Специализация ТОСЭР «Николаевск» – это судоремонт, рыбодобывающая промышленность, добыча полезных ископаемых.

В связи с тем, что ТОСЭР «Николаевск» была официально открыта совсем недавно – в апреле 2017 года, рассмотрим более детально ТОСЭР «Хабаровск» и «Комсомольск» на основе «Правил оценки эффективности функционирования особых экономических зон», утвержденных постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 643 «О порядке оценки эффективности функционирования особых экономических зон».

Методика, описанная в Постановлении № 643, имеет целью оценку деятельности именно ОЭЗ, однако, ее целесообразнее адаптировать и применять для оценки деятельности ТОСЭР.

Например, распространение режима ТОСЭР на горнолыжный комплекс «Холдоми», входящем в состав «Комсомольск», помогло инвестору перевести земли лесов в земли рекреации. В июне нынешнего года ТОСЭР «Хабаровск» приросла четвертой площадкой – «Лазо». Льготный режим предоставлен компании «Хабаровский зерноперерабатывающий комбинат», которая намерена построить на территории поселков Хор и Переяславка птицекомплекс по промышленному производству и переработке 13 700 тонн мяса индейки живым весом в год. Общий объем заявленных инвестиций 5,2 млрд рублей. Инвестор уже завершил разработку проектно-сметной документации, привлёк инвестиционного партнёра аж из Голландии, который специализируется на этом бизнесе [7].

При создании территорий опережающего развития были внесены поправки в Гражданский, Налоговый, Земельный и другие кодексы Российской Федерации.

Специально для резидентов Хабаровских ТОСЭР введен широкий спектр налоговых льгот – льготная ставка по налогу на прибыль, на имущество организаций, льготная ставка страховых взносов на уровне 7,6% на период 10 лет и т.д. При этом льготный налоговый режим охватывает далеко не весь перечень установленных законодательством налогов. Например, не предусмотрены какие-либо льготы по НДФЛ, хотя введение льгот по данному налогу, несомненно, могло бы способствовать привлечению высококвалифицированных кадров. Поэтому важным является оценка приемлемости налогового климата для предприятий – резидентов указанных территорий, ведь, начиная деятельность «с нуля», им достаточно сложно выйти на стабильный уровень прибыли [6].

Одним из возможных вариантов оптимизации налоговой нагрузки в ТОСЭР может служить снижение ставки налогообложения заработной платы сотрудников предприятий-резидентов, непосредственно занятых на объектах ТОСЭР, с 13 до 5%. Ведь важнейшим фактором повышения привлекательности территории для проживания и труда является экономическая мотивация населения, в том числе увеличение денежных доходов, заработной платы.

Поэтому установление подобного рода льгот по НДФЛ, с одной стороны, для решения проблемы привлечения квалифицированных трудовых ресурсов в ТОСЭР, а с

другой, для решения проблемы оптимизации налоговой нагрузки этих территорий, вполне обоснованно.

ТОСЭР считаются сравнительно новым действенным рычагом государственной политики, о чем свидетельствуют результаты оценки эффективности функционирования Хабаровских ТОСЭР.

Подобную комплексную количественную оценку эффективности необходимо производить ежегодно по каждой ТОСЭР с последующей публикацией отчетов в средствах массовой информации. Это повысит открытость и прозрачность особых экономико-правовых режимов регионального и местного развития, а также будет способствовать привлечению инвесторов.

Несмотря на существование преференциального налогового режима, налоговый климат, сформировавшийся в Хабаровских ТОСЭР сложно назвать благоприятным, поскольку ее резиденты все же продолжают испытывать избыточное налоговое давление.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В связи с вышеизложенным возникает необходимость оценки сложившегося уровня налоговой нагрузки в ТОСЭР и поиска путей его оптимизации [6].

Оценка эффективности осуществляется ежегодно в отношении каждой ТОСЭР по итогам ее функционирования за календарный год, предшествующий текущему году. Результаты этой оценки обобщаются за период с начала функционирования ТОСЭР до текущего момента времени [4].

Посредством установления наилучшей налоговой нагрузки в ТОСЭР с помощью закрепления специальных льгот по НДС можно достичь создания благоприятного налогового климата во всем регионе, содержащем территорию опережающего развития, что будет способствовать ускоренному экономическому развитию субъекта Российской Федерации и быстрой релаксации бюджетных доходов, недополученных в связи с введением льгот.

Следует отметить, что введение подобного рода льгот необходимо подкрепить установлением ряда дополнительных преференций по другим видам налогов, что, с одной стороны, позволит привлечь новых резидентов в ТОСЭР, а с другой стороны, станет крепким фундаментом эффективной налоговой системы в регионе, а впоследствии и во всей стране.

1. Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока. URL: <https://minvr.ru/activity/territorii-operezhayushchego-razvitiya/> (дата обращения: 13.11.2018).
2. Прогноз основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Хабаровского края на период 2011—2015 гг. RL: <http://gov.khabkrai.ru/invest2.nsf/pages...file/127—6.doc> (дата обращения: 01.11.2018).
3. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2016: стат. сб. / Росстат. М., 2016. - 990 с.
4. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон: [принят Гос. Думой 16.07.1998 г.: по состоянию на апр. 2013 г.]. URL: <http://www.interlaw.ru/law/docs/10800200/> (дата обращения: 20.10.2018).
5. Саяпина Ю.Г. К вопросу прогнозирования показателя налоговой нагрузки энергопредприятия с помощью временного ряда // Вестник ХГАЭП. 2017. № 6. С. 9—18.
6. Стратегия социального и экономического развития Хабаровского края на период до 2025 г. URL: <http://gov.khabkrai.ru/invest2.nsf/Images/general5/Sfile/post1—1.doc> (дата обращения: 23.10.2018).
7. Российская газета: Экономика дальнего Востока. URL: <https://rg.ru/gazeta/dfo/2015/04/02.html>