

Информационно-аналитический материал к заседанию «круглого стола» на тему «Особенности налогообложения участников преференциальных режимов: итоги и перспективы в условиях планируемых изменений законодательства о налогах и сборах с 1 января 2025 года»

Важную роль в реализации социально-экономической и пространственно-территориальной политики государства призваны играть территориальные преференциальные режимы, которые в общем виде предполагают установление для лиц, на которых распространяется их действие, определенных дополнительных мер поддержки в целях повышения эффективности осуществления на соответствующей территории публично значимых задач. К территориальным преференциальным режимам принято относить, прежде всего, особые экономические зоны, территории опережающего развития, территории с особыми условиями ведения инновационной (научно-технологической) и экономической деятельности¹.

1. Особые экономические зоны (ОЭЗ)

Краткая информация по режиму ОЭЗ²

Показатель	Описание
Срок действия режима	Действует с 22 августа 2005 года. ОЭЗ создаются на 49 лет. Срок существования ОЭЗ продлению не подлежит
Налоговые льготы режима	Пониженные ставки по налогу на прибыль в ФБ и РБ (в соответствии с законами субъектов РФ)
	Освобождение от уплаты налога на имущество
	Освобождение от уплаты земельного налога
	Пониженные тарифы страховых взносов
Количество отраслей в режиме	208
Наличие обязательств	Да (объём капитальных вложений от 120 млн рублей, из которых не менее 40 млн рублей в течение 3 лет со дня заключения соглашения)

Объём выручки резидентов ОЭЗ, вошедших в периметр анализа Минфина России, с 2017 по 2023 год вырос в 3,3 раза, количество резидентов — в 1,5 раза, величина капитальных вложений — в 8,5 раза, численность сотрудников — в 2,3 раза. При этом в 2023 году на фоне увеличения численности сотрудников на 14,9% по сравнению с 2022 годом совокупный объём капитальных вложений за аналогичный период вырос на 75,8%.

По данным Минэкономразвития России, в России функционируют **53 особые экономические зоны**³ (далее — ОЭЗ) (34 промышленно-производственные, 7 технико-внедренческие, 10 туристско-рекреационные и 2 портовые). За 19 лет работы в ОЭЗ зарегистрировано 1 208 резидентов, из которых более 109 компаний с участием иностранного капитала из 33 стран. За эти годы общий объём заявленных инвестиций

¹ Статья: Понятие и признаки территориальных преференциальных режимов: конституционно-правовые аспекты институционализации и финансового регулирования (Онищенко К.В.) («Конституционное и муниципальное право», 2024, № 1).

² «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

³ Данные зоны функционируют в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 года № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». ОЭЗ создаются для развития обрабатывающих и высокотехнологичных отраслей экономики, туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктуры, разработки и коммерциализации технологий, а также для производства новых видов продукции («Особые экономические зоны» // Минэкономразвития России, 22 октября 2024 года).

составил порядка 6,3 трлн рублей, вложенных инвестиций — более 1,8 трлн рублей, было создано более 83 тыс. рабочих мест (заявлено к созданию 155 тыс. рабочих мест), уплачено порядка 465 млрд рублей налоговых платежей, таможенных отчислений и страховых взносов⁴.

Согласно данным Минэкономразвития России, по итогам 2023 года на территории 44 оцениваемых ОЭЗ, без учёта туристического кластера, было создано 18 156 рабочих мест (117% плановых значений), вложено 659,6 млрд рублей (77% от плановых значений).

Объём выручки от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг за вычетом НДС, акцизов и сумма доходов за 2023 год составил 762,8 млрд рублей (**209% от плановых значений**), в том числе ИТ-выручка за 2023 год — 57,3 млрд рублей. Отмечается существенный рост объёма выручки резидентов, полученной в результате экспорта несырьевых неэнергетических товаров и оказываемых услуг (на 31 млрд рублей) до 176,8 млрд рублей.

Показатели деятельности 44 оцениваемых ОЭЗ⁵

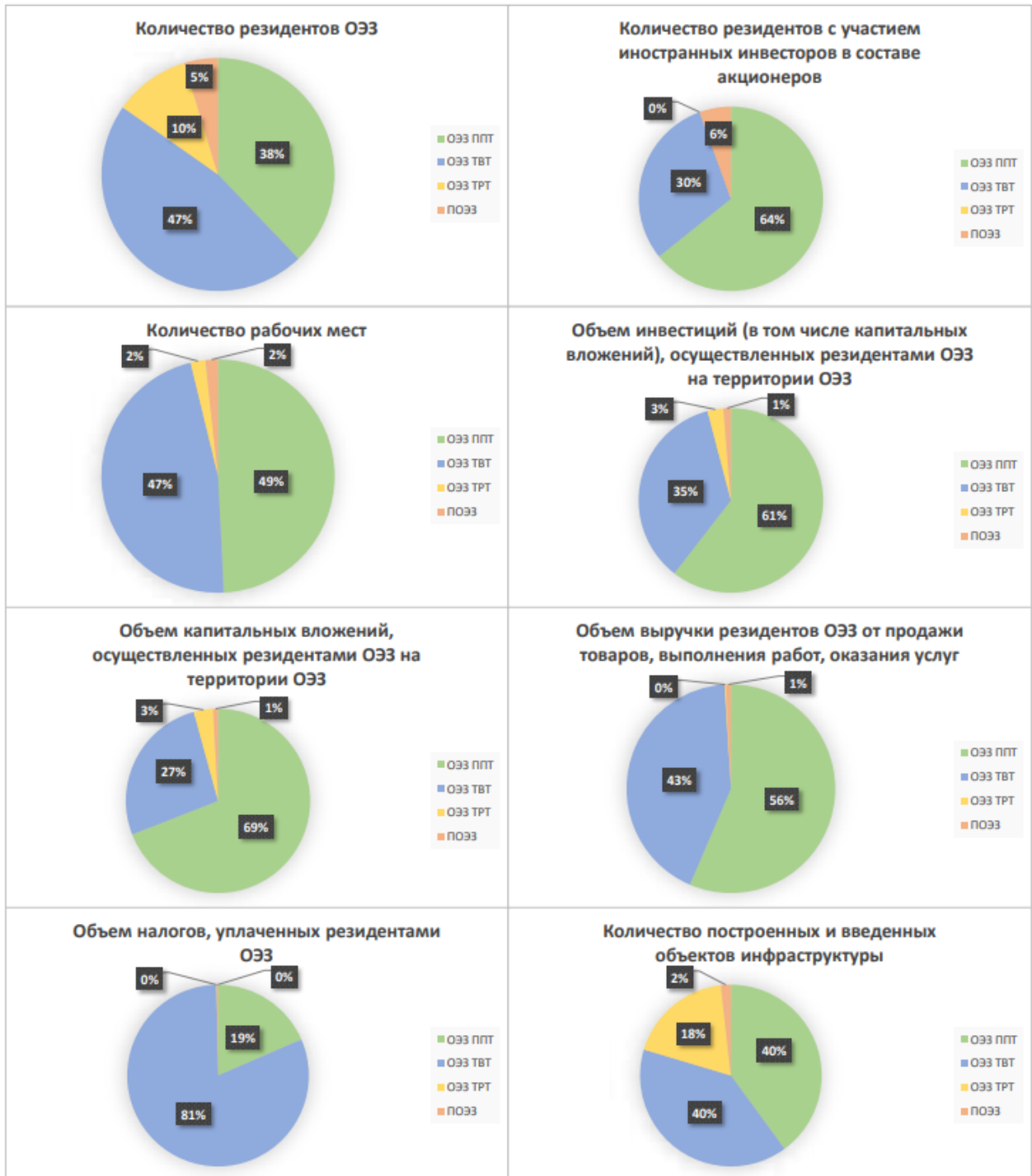
Показатель	2023 год		За период с начала функционирования ОЭЗ	
	Факт, млрд рублей	% от плана	Факт, млрд руб.	% от плана
Объём израсходованных средств федерального бюджета на финансирование создания объектов инженерной, транспортной, социальной и иной инфраструктуры ОЭЗ	0,7	62%	104,2	96%
Объём израсходованных средств региональных и местных бюджетов на финансирование создания объектов инженерной, транспортной, социальной и иной инфраструктуры ОЭЗ	38,9	95%	130,2	98%
Объём налогов, уплаченных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, за вычетом объёма НДС, фактически возмещенного резидентам ОЭЗ, и управляющими компаниями	32,6	—	207,9	—
Объём таможенных платежей, уплаченных резидентами ОЭЗ	32,8	805%	149	147%
Объём страховых взносов, уплаченных резидентами и управляющими компаниями ОЭЗ	33,6	223%	106	131%
Объём используемых резидентами ОЭЗ льгот по уплате таможенных платежей	9,5	373%	66,8	125%
Объём используемых резидентами льгот по уплате страховых взносов	—	—	7,7	97%
Объём используемых резидентами налоговых льгот в части, зачисляемой в региональные и местные бюджеты	21,7	337%	77,9	144%
На территориях ОЭЗ управляющими компаниями построены и введены в эксплуатацию объекты инженерной инфраструктуры (шт)	296	89%	1 719	89%

⁴ Там же.

⁵ «Отчёт о результатах функционирования особых экономических зон за 2023 год и за период с начала функционирования особых экономических зон» // Официальный сайт Минэкономразвития России, 3 июля 2024 года.

Таким образом, 44 оцениваемых **ОЭЗ** по итогам 2023 года окупились для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, объём уплаченных резидентами этих ОЭЗ обязательных платежей (налоги в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, таможенные платежи и страховые взносы) составил 464,8 млрд рублей и на 36,6 млрд рублей превысил сумму затрат бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на создание инфраструктуры таких ОЭЗ (270,5 млрд рублей) и использованных резидентами ОЭЗ льгот по обязательным платежам (157,8 млрд рублей).

Структура отдельных показателей эффективности функционирования ОЭЗ по типам ОЭЗ



По результатам оценки за 2023 год:

значение показателя эффективности по ОЭЗ промышленно-производственного типа (далее — ОЭЗ ППТ) составило: ОЭЗ ППТ в Республике Татарстан (100%), ОЭЗ ППТ «Ступино Квадрат» в Московской области (100%), ОЭЗ ППТ в Ивановской области (100%), ОЭЗ ППТ в Липецкой области (97%), ОЭЗ ППТ «Кашира» в Московской области (97%), ОЭЗ ППТ в Калужской области (96%);

значение показателя эффективности по ОЭЗ технико-внедренческого типа (далее — ОЭЗ ТВТ) составило: ОЭЗ ТВТ в г. Москве (100%), ОЭЗ ТВТ в Республике Татарстан (97%), ОЭЗ ТВТ в г. Санкт-Петербурге (97%), ОЭЗ ТВТ «Дубна» в Московской области (93%), ОЭЗ ТВТ «Исток» в Московской области (90%), ОЭЗ ТВТ в Саратовской области (90%), ОЭЗ ТВТ в Томской области (80%);

значение показателя эффективности по ОЭЗ туристско-рекреационного типа (далее — ОЭЗ ТРТ) составило: ОЭЗ ТРТ в Алтайском крае (93%), ОЭЗ ТРТ в Иркутской области (83%), ОЭЗ ТРТ в Тверской области (80%), ОЭЗ ТРТ в Республике Бурятия (75%);

значение показателя эффективности портовых ОЭЗ (далее — ПОЭЗ) составило: ПОЭЗ в Ульяновской области (85%); ПОЭЗ в Астраханской области (46%).

Вклад деятельности резидентов ОЭЗ в валовый внутренний продукт (ВВП) по итогам 2023 года оценивается в 1,28 трлн рублей, в том числе 1,05 трлн рублей за счёт прямых, косвенных и индуцированных эффектов на выручку резидентов ОЭЗ (по отраслевым производственным мультипликаторам), и 0,23 трлн рублей за счёт прямых, косвенных и индуцированных эффектов на налоги резидентов ОЭЗ.

При этом 98% указанного показателя сгенерировали резиденты ОЭЗ ППТ (51%) и ОЭЗ ТВТ (48%). Величина активов резидентов всех ОЭЗ (согласно открытым источникам информации) составила по итогам 2023 года более 2,9 трлн рублей, из которых активы резидентов — субъектов МСП составили 407 млрд рублей (14%). Необходимо отметить, что 889 из 1 174 резидентов ОЭЗ (76%) являлись субъектами МСП.

Затраты резидентов ОЭЗ на научные исследования и опытно-конструкторские разработки по итогам 2023 года составили свыше 22 млрд рублей, что **на 37% выше показателя прошлого года**. При этом большую часть из этого объёма затрат (94%) сгенерировали резиденты ОЭЗ ТВТ⁶.

Оценка эффективности функционирования ОЭЗ произведена по 25 абсолютным и относительным количественным показателям, а также по 6 расчётным показателям эффективности. Учитывались деятельность резидентов, рентабельность вложения средств федерального и регионального бюджетов в создание инфраструктуры, деятельность органов управления и другие параметры⁷.

⁶ Отчёт о результатах функционирования особых экономических зон за 2023 год и за период с начала функционирования особых экономических зон. // Официальный сайт Минэкономразвития России, 3 июля 2024 года.

⁷ «Минэкономразвития России опубликовало отчёт о работе ОЭЗ за 2023 год» // Официальный сайт Минэкономразвития России, 3 июля 2024 года.

2. Территории опережающего развития (далее — ТОР)⁸

ТОР могут создаваться на территориях субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (далее — ДФО), а также на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов) с наиболее сложным социально-экономическим положением, включенных в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации.

На территории остальных субъектов Российской Федерации это возможно по истечении трёх лет со дня вступления в силу Федерального закона от 29 декабря 2014 года № 473-ФЗ. На территориях ЗАТО ТОР могут создаваться с 1 января 2016 года. ТОР на территории моногородов, за исключением ТОР на территории моногородов, созданных в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года № 473-ФЗ, действуют с 1 января 2017 года.

В настоящее время в Российской Федерации действует **89 ТОР на территории моногородов**, в том числе в 5 моногородах, которые одновременно являются ЗАТО, 3 ТОР в ЗАТО, которые не являются моногородами, и **21 ТОР на территории ДФО**. Развитие ТОР на территории моногородов находится в ведении Минэкономразвития России, а ТОР на территории ДФО — в ведении Минвостокразвития России⁹.

Краткая информация по режиму ТОР в моногородах и ЗАТО¹⁰

Показатель	Описание
Срок действия режима	ТОР в моногородах действует с 30.03.2015 (ЗАТО с 01.01.2016). ТОР в моногородах создаются на 10 лет (ЗАТО — 70 лет). По решению Правительства Российской Федерации срок существования ТОР в моногородах может быть продлён на 5 лет
Налоговые льготы режима	Пониженные ставки по налогу на прибыль в ФБ и РБ (в соответствии с законами субъектов Российской Федерации)
	Льготный коэффициент Ктд по НДС (общая сумма льготы не может превышать величину капитальных вложений)
	Освобождение от уплаты налога на имущество
	Освобождение от уплаты земельного налога
	Пониженные тарифы страховых взносов
Количество отраслей в режиме	245
Наличие обязательств	Да (инвестиции, в том числе капитальные вложения (не менее 2,5 млн рублей в 1 год) и количество новых рабочих мест (не менее 10 ед. в 1 год))

Объём выручки резидентов ТОР в моногородах и ЗАТО, вошедших в периметр анализа Минфина России, с 2017 по 2023 год вырос в 12,7 раза, количество резидентов — в 3,8 раза, величина капитальных вложений — в 10,2 раза, численность сотрудников — в 12,8 раза. При этом в 2023 году на фоне роста числа резидентов и увеличения численности сотрудников на 28,6% по сравнению с 2022 годом совокупный объём капитальных вложений за аналогичный период вырос на 16,5%.

⁸ Согласно Федеральному закону от 29 декабря 2014 года № 473-ФЗ «О территориях опережающего развития в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 473-ФЗ), ТОР — это часть территории субъекта Российской Федерации, включая закрытое административно-территориальное образование (далее — ЗАТО), и (или) акватории водных объектов, на которой в соответствии с решением Правительства Российской Федерации установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности в целях формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечения ускоренного социально-экономического развития и создания комфортных условий для обеспечения жизнедеятельности населения.

⁹ «Территория опережающего развития» // Официальный сайт Минэкономразвития России, 22 октября 2024 года.

¹⁰ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

Правовой статус ТОР в ДФО и ТОР на территории моногородов существенно отличается. Правила создания ТОР на территории моногородов (утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2015 года № 614) предусматривают создание такого правового режима только на территориях моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением. Их целью является создание новых рабочих мест, не связанных с деятельностью градообразующих организаций, а также формирование условий для достижения моногородами стабильной социально-экономической ситуации¹¹.

По данным Минэкономразвития России на 31 декабря 2023 года (нарастающим итогом), в ТОР в моногородах работает более 1 300 резидентов, создано более 111 тыс. рабочих мест, привлечено более 333 млрд рублей инвестиций. Выручка резидентов составила более 1 245 млрд рублей¹².

3. Преференциальные режимы на территории ДФО

Для обеспечения притока инвестиций на Дальнем Востоке запущены уникальные и беспрецедентные по масштабу и содержанию инвестиционные механизмы по развитию макрорегиона: территории опережающего развития, свободный порт Владивосток, Специальный административный район. Все указанные и другие инструменты развития достигают целей, прежде всего, за счет привлечения на территорию инвесторов для реализации, как правило, новых проектов по созданию производств, разработке и коммерциализации новых идей и открытий, развитию инфраструктурных объектов.

На территории ДФО в настоящее время **работает 16 ТОР**¹³, в рамках которых действуют налоговые льготы и административные преференции для его резидентов, которые имеют право на получение земельного участка от управляющей компании для реализации своего проекта, а также право на подключение к объектам инфраструктуры: свет, вода, газ, водоотведение, теплоснабжение.

Краткая информация по режиму ТОР в ДФО¹⁴

Показатель	Описание
Срок действия режима	Действует с 30 марта 2015 года. ТОР в ДФО создается на 70 лет
Налоговые и таможенные льготы режима	Пониженные ставки по налогу на прибыль в ФБ и РБ (в соответствии с законами субъектов РФ)
	Льготный коэффициент Ктд по НДС (общая сумма льготы не может превышать величину капитальных вложений)
	Пониженная ставка по налогу на имущество
	Освобождение от уплаты земельного налога
	Пониженные тарифы страховых взносов
	Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины
	Освобождение от уплаты НДС в связи с применением процедуры свободной таможенной зоны
Количество отраслей в режиме	186
Наличие обязательств	Да (инвестиции, в том числе капитальные вложения (не менее 500 тыс. рублей) и количество новых рабочих мест)

¹¹ «О порядке создания территорий опережающего социально-экономического развития в монопрофильных муниципальных образованиях» // Официальный сайт Правительства Российской Федерации, 22 июня 2015 года.

¹² «Территория опережающего развития» // Официальный сайт Минэкономразвития России, 22 октября 2024 года.

¹³ «Пленарное заседание девятого Восточного экономического форума» // Официальный сайт Президента Российской Федерации, 5 сентября 2024 года.

¹⁴ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

За период анализа (2017–2023 годы) общее количество резидентов ТОР в ДФО составило 910. Объем выручки резидентов ТОР в ДФО, вошедших в периметр анализа Минфина России, с 2017 по 2023 год вырос в 4,7 раза, количество резидентов — в 2,2 раза, величина капитальных вложений — в 5,3 раза, численность сотрудников — в 3,1 раза. При этом в 2023 году на фоне увеличения численности сотрудников на 10,5% по сравнению с 2022 годом совокупный объем капитальных вложений за аналогичный период вырос на 16,6%.

Для повышения инвестиционной привлекательности регионов ДФО правовой режим ТОР используется в тесной привязке с правовым режимом свободный порт Владивосток (далее — СПВ). Согласно **Федеральному закону от 13 июля 2015 года № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток»**, СПВ — это территория, на которой инвесторы пользуются особыми режимами таможенного, налогового и административного регулирования. Так, резиденты этого преференциального режима в течение первых 5 лет имеют право на льготы по налогу на прибыль, налогу на имущество и земельному налогу¹⁵. Режим СПВ распространяется на 22 муниципальных образования в 5 регионах ДФО. По данным Корпорации развития Дальнего Востока и Арктики, количество резидентов составило 1 994, создано более 112 680 рабочих мест, объем инвестиций составил 1 855 млрд рублей¹⁶.

Краткая информация по режиму СПВ¹⁷

Показатель	Описание
Срок действия режима	Действует с 12 октября 2015 года сроком на 70 лет.
Налоговые и таможенные льготы режима	Пониженные ставки по налогу на прибыль в ФБ и РБ (в соответствии с законами субъектов РФ)
	Пониженная ставка по налогу на имущество
	Освобождение от уплаты земельного налога
	Пониженные тарифы страховых взносов
	Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины
	Освобождение от уплаты НДС в связи с применением процедуры свободной таможенной зоны
Количество отраслей в режиме	269
Наличие обязательств	Да (объем инвестиций не менее 500 тыс. рублей в течение 3 лет с даты получения статуса резидента)

За период анализа (2017–2023 годы) общее количество резидентов СПВ составило 2 511. Объем выручки резидентов СПВ, вошедших в периметр анализа Минфина России, с 2017 года по 2023 год вырос в 5,3 раза, количество резидентов — в 2,6 раза, величина капитальных вложений — в 5,2 раза, численность сотрудников — в 2,4 раза. При этом в 2023 году на фоне роста числа резидентов и увеличения численности сотрудников на 8,7% по сравнению с 2022 годом совокупный объем капитальных вложений за аналогичный период вырос на 98%.

¹⁵ «Правительство упростило критерии отбора резидентов свободного порта Владивосток» // Официальный сайт Правительства Российской Федерации, 4 января 2022 года.

¹⁶ Сайт АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики», 23 октября 2024 года.

¹⁷ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

В целях формирования благоприятных финансовых и административных условий для развития бизнеса, привлечения капиталов и инвестиций в Российскую Федерацию, деофшоризации экономики Российской Федерации создан **Специальный административный район** (далее — САР) на о. Русский. Это территория с гибким режимом налогового и валютного регулирования для компаний, принявших решение о переводе из иностранной юрисдикции в российскую. По состоянию на апрель 2024 года в САР на о. Русский были зарегистрированы 92 международные компании¹⁸. По итогам 2023 года он принес в экономику региона более 10 млрд рублей¹⁹.

Региональный инвестиционный проект для участников в Дальневосточном федеральном округе (РИП в ДФО)

Краткая информация по режиму РИП в ДФО²⁰

Показатель	Описание
Срок действия режима	С 1 января 2014 года бессрочно
Налоговые льготы режима	Пониженные ставки по налогу на прибыль в ФБ и РБ (в соответствии с законами субъектов РФ)
	Льготный коэффициент Ктд по НДС
	Общая сумма всех льгот не может превышать величину капитальных вложений
	Льготы применяются до 01.01.2027 или 01.01.2029, или 01.01.2031 (в зависимости от типа РИП и размера капитальных вложений)
Количество отраслей в режиме	14
Наличие обязательств	Да (капитальные вложения: в первые 3 года — от 50 млн рублей, в первые 5 лет — не менее 500 млн рублей)

За период анализа (2017–2023 годы) общее количество участников в РИП в ДФО составило 86. Объём выручки участников РИП в ДФО, вошедших в периметр анализа Минфина России, с 2017 по 2023 год вырос в 5,1 раза, количество участников — в 1,2 раза, величина капитальных вложений — в 2,1 раза, численность сотрудников — в 1,6 раза. При этом в 2023 году на фоне увеличения численности сотрудников на 2,9% по сравнению с 2022 годом совокупный объём капитальных вложений за аналогичный период вырос на 19,2%.

В целом за последние 10 лет в макрорегион пришло 4,2 трлн рублей частных инвестиций. Только в 2024 году в регионы ДФО пришло 800 млрд рублей, введено 152 предприятия, создано 18 тыс. рабочих мест. К 2030 году планируется привлечь 12 трлн рублей²¹.

¹⁸ «Более 60 компаний зарегистрировались в САР за 1 квартал 2024 года» // Официальный сайт Минэкономразвития России, 3 апреля 2024 года.

¹⁹ «Активы резидентов специального административного района на острове Русском достигли 5,5 трлн рублей» // Сайт PortNews, 24 апреля 2024 года.

²⁰ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

²¹ «Презентация результатов развития Дальнего Востока и запуск новых предприятий» // Официальный сайт Президента Российской Федерации, 4 сентября 2024 года.

4. Специальный инвестиционный контракт (СПИК)

Краткая информация по режиму СПИК²²

Показатель	Описание
Срок действия режима	СПИК 2.0 (с существенными регуляторными корректировками) с 01.01.2020. Заключается на срок не более 20 лет для реализации проектов с инвестициями более 50 млрд рублей или не более чем на 15 лет для проектов с инвестициями не более 50 млрд рублей. СПИК заключаются не позднее 31.12.2030
Налоговые льготы режима	Пониженные ставки по налогу на прибыль в ФБ и РБ (в соответствии с законами субъектов РФ)
	Сумма всех льгот не может превышать 50% объема капитальных вложений
Количество отраслей в режиме	41
Наличие обязательств	Да (капитальные вложения)

За период анализа (2020–2023 годы) общее количество участников СПИК составило 83. С 2020 по 2023 год объем выручки участников СПИК, вошедших в периметр анализа Минфина России, количество участников и численность сотрудников сохранились на прежнем уровне, величина капитальных вложений выросла в 1,4 раза, в том числе на 25,7% по сравнению с 2022 годом.

5. Режим для резидентов Арктической зоны Российской Федерации (далее — АЗРФ)

Краткая информация по режиму АЗРФ²³

Показатель	Описание
Срок действия режима	Для резидентов АЗРФ действует с 28.08.2020 и до истечения срока в соглашении об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне. Соглашение может предусматривать возможность продления такого срока
Налоговые и таможенные льготы режима	Пониженные ставки по налогу на прибыль в ФБ и РБ (в соответствии с законами субъектов РФ)
	Вычет по НДС (по ТПИ) применяется с 01.01.2021 по 31.12.2032. Вычет определяется как величина фактически оплаченных сумм расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку объектов ОС и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования
	Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины
	Освобождение от уплаты НДС в связи с применением процедуры свободной таможенной зоны
Количество отраслей в режиме	146
Наличие обязательств	Да (общий объем осуществленных и запланированных капитальных вложений не может быть менее 1 млн рублей)

За период анализа (2020–2023 годы) общее количество резидентов АЗРФ составило 599. Объем выручки резидентов АЗРФ, вошедших в периметр анализа Минфина России, с 2020 по 2023 год вырос в 1,6 раза, количество резидентов — в 1,9 раза, величина капитальных вложений — в 1,9 раза, численность сотрудников — в 1,6 раза. При этом в 2023 году на фоне увеличения численности сотрудников на 10,8% по сравнению с 2022 годом совокупный объем капитальных вложений за аналогичный период вырос на 19,8%.

²² «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

²³ Там же.

6. Оценка функционирования преференциальных режимов

Эксперты отмечают, что правовое обоснование и регулирование территориальных преференциальных режимов в целом пока далеки от оптимальных²⁴.

В 2021 году Счётная палата Российской Федерации оценила влияние преференциальных режимов на социально-экономическое развитие страны и регионов. Было отмечено, что преференциальные режимы не оказывают заметного влияния на социально-экономическое развитие как страны в целом, так и тех регионов, в которых они установлены. Некоторая взаимосвязь прослеживается только на уровне отдельных показателей регионального развития и деятельности предприятий-резидентов данных режимов. Однако, как показал проведённый анализ, и это влияние носит разнонаправленный характер.

Анализ также показал, что префрежимы не в полной мере встроены в систему стратегического планирования России. Так, для них не определены ожидаемые целевые эффекты, не обеспечена взаимосвязь целей их функционирования со стратегическими целями развития страны²⁵.

По оценкам Минфина России, в настоящее время на территории Российской Федерации применяется порядка 35 инвестиционных налоговых льгот (далее — ИНЛ), включающих как отдельные инвестиционные налоговые льготы, так и преференциальные налоговые режимы. За последние 7 лет величина выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с действием ИНЛ увеличилась с 0,7 трлн рублей в 2017 году до 2,6 трлн рублей в 2023 году (порядка 26% от ожидаемой величины общих налоговых расходов бюджета).

Результаты проведённого в 2024 году Минфином России анализа показали, что ключевые выводы по преференциальным налоговым режимам не претерпели существенных изменений по сравнению с результатами анализа 2023 года — 12 режимов требуют донастройки²⁶.

7. Перспективы функционирования преференциальных режимов

7.1. В текущем году принят федеральный закон, который обеспечил комплексное совершенствование законодательства Российской Федерации о налогах и сборах²⁷.

Представляя предложения по изменению налоговой системы в Государственной Думе, Министр финансов Российской Федерации А.Г. Силуанов отметил, что налоговые изменения должны обеспечить предсказуемые условия для работы предпринимателей. «Все действующие преференциальные режимы сохранятся». Это и соглашения о защите и поощрении капиталовложений, и специальные инвестиционные контракты, и особые экономические зоны, и территории опережающего развития. «Все те режимы, где приняты стабилизационные оговорки, продолжат свое действие и не поменяются»²⁸.

²⁴ Статья: Понятие и признаки территориальных преференциальных режимов: конституционно-правовые аспекты институционализации и финансового регулирования (Онищенко К.В.) («Конституционное и муниципальное право», 2024, № 1).

²⁵ Отчёт о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ механизма установления и функционирования преференциальных режимов как инструмента социально-экономического развития и внешнеэкономической политики» (утверждён Коллегией Счётной палаты Российской Федерации 21 декабря 2021 года).

²⁶ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

²⁷ Федеральный закон от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

²⁸ «Выступление Министра финансов Антона Силуанова на парламентских слушаниях в Госдуме» // Официальный сайт Минфина России, 23 мая 2024 года.

Таким образом, изменения законодательства о налогах и сборах с 1 января 2025 года напрямую не коснутся преференциальных режимов.

Вместе с тем по результатам проведённого анализа Минфином России подготовлен и внесён в Правительство Российской Федерации **проект федерального закона по внесению изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, предусматривающих совершенствование налогового регулирования преференциальных налоговых режимов** для новых резидентов и являющихся условиями для возможности применения налоговых льгот (далее — законопроект)²⁹:

введение ограничения суммы налоговых льгот суммой фактически осуществлённых расходов на капитальные вложения и (или) НИОКР;

своевременное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности в ФНС России;

выполнение резидентами (участниками) преференциальных налоговых режимов «контролируемых показателей», установленных соглашением об осуществлении деятельности либо договором об условиях деятельности.

Следует отметить, что данный законопроект вызвал большой резонанс. В Совет Федерации поступали негативные отзывы регионов на законопроект. Отмечалось, что предлагаемые им ограничения негативно скажутся на уровне заинтересованности потенциальных инвесторов в использовании преференциальных режимов в Российской Федерации, что в свою очередь вызовет ухудшение динамики показателей их функционирования, а также в целом затруднит использование потенциала данных режимов для целей регионального развития³⁰.

В то же время на парламентских слушаниях на тему «О параметрах проекта федерального бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», состоявшихся в Совете Федерации 7 октября 2024 года, председатель Законодательной Думы Хабаровского края Н.М. Шевцов отметил, что дальневосточные регионы несут существенную нагрузку по компенсации преференциальных режимов — ТОР и СПВ. В этой связи им было высказано предложение компенсировать из федерального бюджета недополученные доходы от использования преференциальных режимов ТОР и СПВ. А также внести в налоговое законодательство ограничение суммы налоговых льгот для резидентов ТОР в рамках капитальных вложений и дать возможность применения резидентами ТОР и СПВ налоговых льгот, если они выполняют те показатели, которые установлены в соглашениях³¹.

В настоящее время Минфином России продолжается работа с федеральными органами исполнительной власти, субъектами Российской Федерации, комиссией

«Предлагается сохранить условия налогообложения для преференциальных режимов, которые сегодня функционируют с учётом стабилизационных оговорок. Все стабилизационные решения, которые содержатся в законе по спецконтрактам, в таких специальных режимах, как особые экономические зоны, территории опережающего развития, где есть стабилизационные оговорки, — все они будут сохранены без изменения» («Выступление Министра финансов Антона Силуанова на заседании Правительства РФ» // Официальный сайт Минфина России, 30 мая 2024 года).

²⁹ Проект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ID проекта: 02/04/06-23/00139660 от 30 июня 2023 года, разработчик: Минфин России).

³⁰ Протокол заседания «круглого стола» Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам на тему «Преференциальные режимы на территории Российской Федерации: эффективность и перспективы развития» от 25 октября 2023 года.

³¹ Стенограмма парламентских слушаний на тему «О параметрах проекта федерального бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», 7 октября 2024 года.

Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Экономика и финансы» и бизнес-сообществом с целью доработки указанного законопроекта³².

Дополнительно Минфином России отмечается что:

в нормативно-правовом поле присутствует достаточное количество отдельных инвестиционных налоговых льгот и преференциальных налоговых режимов, целеполагание введения которых дублируется. Это в том числе может приводить к снижению результативности предоставляемых государством мер поддержки и усложнению их администрирования;

отсутствует методика определения приоритетных отраслей экономики (например, не представленных в конкретном регионе) для целей привлечения новых резидентов в преференциальные налоговые режимы и диверсификации структуры видов деятельности;

у ряда налогоплательщиков заявленный основной ОКВЭД не соответствует изначальным целям введения отдельных инвестиционных налоговых льгот или преференциального налогового режима. Например, большинство режимов нацелено на рост обрабатывающих и высокотехнологичных отраслей экономики, но в качестве резидентов присутствуют налогоплательщики, осуществляющие деятельность по аренде, складированию или по добыче полезных ископаемых;

в отдельных ИНЛ у налогоплательщиков отсутствуют закрепленные обязательства (например, в части обеспечения дополнительных объёмов добычи полезных ископаемых)³³.

7.2. Международные территории опережающего развития (далее — МТОР).

В 2023 году на Восточном экономическом форуме было объявлено о создании на Дальнем Востоке международных территорий опережающего развития. Как отметил Президент Российской Федерации В.В. Путин, они должны предлагать глобально конкурентоспособные условия для иностранных инвесторов, прежде всего, из дружественных стран. Первый международный ТОР предполагается создать в Приморском крае. Президент Российской Федерации поручил Государственной Думе и Правительству Российской Федерации ускорить работу над законопроектом, необходимым для запуска МТОР³⁴.

В настоящее время формируется правовая база, регламентирующая создание и функционирование МТОР. На рассмотрении Государственной Думы находятся внесённые 22 декабря 2023 года Правительством Российской Федерации **законопроекты** № 518787-8 «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и Федеральный закон «О территориях опережающего развития в Российской Федерации» (в части установления специального режима для резидентов международной территории опережающего развития) и № 518779-8 «О внесении изменений в статьи 284-4 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части установления особенностей налогообложения резидентов международной территории опережающего развития). Законопроекты приняты в первом чтении 15 февраля 2024 года.

³² «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России).

³³ Там же.

³⁴ «Пленарное заседание девятого Восточного экономического форума» // Официальный сайт Президента Российской Федерации, 5 сентября 2024 года.

Они устанавливают, что создание МТОР возможно на территории Дальневосточного федерального округа либо по решению Правительства Российской Федерации, либо на основании международного договора Российской Федерации. При создании МТОР на основании решения Правительства Российской Федерации его площадь не может превышать 20 кв. км, что, по оценке экспертов, является достаточным для размещения 10–20 промышленных комплексов по производству продукции с высокой добавленной стоимостью³⁵. Резидентом МТОР может стать новое российское юридическое лицо, при этом не ограничивается участие в нём иностранных юридических и физических лиц, что позволяет привлекать капитал иностранных инвесторов из дружественных стран для реализации инвестиционных проектов на МТОР. В целях обеспечения защиты резидентов МТОР от санкций и других подобных ограничений предусматривается возможность закрытия публичного доступа к информации о резиденте МТОР.

Для получения мер государственной поддержки резидент МТОР должен реализовать инвестиционный проект, который предусматривает:

выпуск продукции с высокой добавленной стоимостью;

осуществление капитальных вложений в объёме не менее 500 млн рублей.

Для резидентов МТОР устанавливаются налоговые преференции по налогу на прибыль организаций: на срок в 10 лет ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, фиксируется в размере 0% для новых организаций, субъектам Российской Федерации предоставляются полномочия снижать до 0% на срок до 10 лет ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

По оценке заместителя Председателя Государственной Думы И.А. Яровой, режим преференций, который будет предложен в МТОР, должен учитывать существующие мировые практики и быть максимально привлекательным. Но при этом в приоритете должны быть интересы российских производителей, для которых необходимо создавать максимально выгодные условия. А преференции иностранным инвесторам могут предлагаться только там, где нет российского инвестора³⁶.

По оценке экспертов:

создание МТОР упростит перемещение товаров и рабочей силы между дружественными странами, позволит проводить расчёты в национальных валютах, а также обеспечит защиту инвестиций³⁷;

создание МТОР — новых экономических зон с особым правовым режимом и льготными налоговыми условиями может превратить Дальневосточный регион в привлекательный инвестиционный хаб. Освобождение резидентов от налога на прибыль на 10 лет ставит регион в ряды наиболее лояльных экономических зон,

³⁵ Пояснительная записка к проекту федерального закона № 518787-8 «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и Федеральный закон «О территориях опережающего развития в Российской Федерации».

³⁶ «Ирина Яровая: режим преференций. Который Россия предложит иностранным инвесторам должен учитывать существующие международные практики» // Официальный сайт Государственной Думы, 23 сентября 2024 года.

³⁷ Такой точки зрения, в частности придерживается Н. Присекина, партнёр и руководитель Дальневосточного офиса Пепеляев Групп («Бизнес из дружественных стран и БРИКС: кто приходит в Россию» // Портал «Право.RU», 26 сентября 2024 года.

что должно привлечь внимание серьезных иностранных инвесторов, особенно из стран, поддерживающих конструктивный диалог с Российской Федерацией³⁸;

улучшение инвестиционного климата и рост производства на высокотехнологичных предприятиях сделают продукцию из Дальневосточного федерального округа более конкурентоспособной на мировом рынке³⁹.

Эксперты также отмечают, что масштабная активность в сфере создания МТОР требует закрепления на нормативном уровне понятия «дружественная страна», поскольку сегодня этот термин даёт пространство для разночтений⁴⁰.

³⁸ Позиция директора по стратегии ИК «Финам» Я. Кабакова («Выход на ноль: как налоговые льготы поддержат развитие международных ТОР» // «Известия», 14 февраля 2024 года).

³⁹ Такой точки зрения придерживается, инвестор, основатель КЦ «Гранд» А. Алексеенко. // Там же.

⁴⁰ Позиция основателя инвестиционной компании SharesPro Д. Астафьева. // Там же.