

Общие черты налогово-правовых режимов территорий с особым статусом

General features of tax and legal regimes of territories with special status

Быков Р. А.

Аспирант кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой, ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», г. Саратов

e-mail: romanbykow@yandex.ru

Bykov R. A.

Postgraduate student of the Department of Financial, Banking and Customs Law named after Professor Nina Ivanovna Khimicheva, Saratov State Law Academy, Saratov

e-mail: romanbykow@yandex.ru

Аннотация

Статья посвящена исследованию налогово-правовых режимов различных территорий с особым статусом, таких как особые экономические зоны, территории опережающего развития, специальные административные районы, инновационный центр «Сколково», федеральная территория «Сириус». В рамках работы проанализированы основные законы, регулирующие функционирование вышеуказанных территорий, а также положения Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающие льготные условия для участников данных территорий. Автор проводит сравнение и анализ различных налоговых льгот и других налоговых стимулов, предоставляемых участникам рассматриваемых территорий, требований к получению статуса участника особой территории, а также оснований прекращения их предоставления. В работе выявляются общие черты налогово-правовых режимов территорий с особым статусом, а также особенности налогово-правового режима некоторых из этих территорий.

Ключевые слова: территории с особым статусом, налогово-правовой режим, особые экономические зоны, территории опережающего развития, специальные административные районы, инновационный центр «Сколково», федеральная территория «Сириус».

Abstract

The article is devoted to the study of tax and legal regimes of various territories with a special status, such as special economic zones, territories of advanced development, special administrative districts, the Skolkovo Innovation Center, and the Sirius federal territory. The work analyzes the main laws regulating the functioning of the above-mentioned territories, as well as the provisions of the Tax Code of the Russian Federation establishing preferential conditions for participants in these territories. The author compares and analyzes various tax benefits and other tax incentives provided to participants in the territories under consideration, requirements for obtaining the status of a participant in a special territory, as well as the grounds for terminating their provision. The work identifies common features of the tax and legal regimes of territories with a special status, as well as the specifics of the tax and legal regime of some of these territories.

Keywords: territories with a special status, tax and legal regime, special economic zones, territories of advanced development, special administrative districts, the Skolkovo Innovation Center, the Sirius federal territory.

Введение

В Российской Федерации существуют определенные зоны, называемые в юридической науке территориями с особым статусом [2, с. 126; 3, с. 76.]. На некоторых из этих территорий, таких как особые экономические зоны (далее – ОЭЗ), территории опережающего развития (далее – ТОР), специальные административные районы, инновационный центр «Сколково», федеральная территория «Сириус» формируется особый налогово-правовой режим.

При этом на других территориях (наукограды, закрытые административно-территориальные образования, особо охраняемые природные территории) подобный режим отсутствует.

Налогово-правовой режим различных территорий с особым статусом обладает определенной спецификой, которая отличает его от других налогово-правовых режимов. Однако вопрос о том, насколько схожи и различны между собой налогово-правовые режимы вышеуказанных территорий, остается малоизученным.

Специфика налогово-правового режима территорий с особым статусом, прежде всего, связана со льготными налоговыми условиями для участников той или иной территории [1, с. 266]. Именно поэтому в данной статье будут проанализированы требования к лицам, которые являются получателями налоговых льгот, сами налоговые льготы, представляемые участникам территории, основания лишения и утраты льготных условий.

Нормативную основу налогово-правовых режимов большинства территорий с особым статусом составляют часть вторая Налогового кодекса РФ [12] (далее – НК РФ) и другие акты законодательства РФ о налогах и сборах, а также нормативно-правовые акты, регулирующие создание и функционирование вышеуказанных территорий, в том числе:

- Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» [9] (далее – ФЗ № 244-ФЗ);
- Федеральный закон от 22.12.2020 № 437-ФЗ «О федеральной территории «Сириус» [4] (далее – ФЗ № 437-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» [6] (далее – ФЗ № 291-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» [7] (далее – ФЗ № 290-ФЗ);
- Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего развития в Российской Федерации» [5] (далее – ФЗ № 473-ФЗ);
- Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» [10] (далее – ФЗ № 116-ФЗ);
- Федеральный закон от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [11] (далее – ФЗ № 216-ФЗ);
- Постановление Правительства РФ от 08.11.2019 № 1428 «О создании инновационного научно-технологического центра «Инновационный научно-технологический центр «Сириус» [8] (далее – ПП № 1428).

Исходя из анализа вышеуказанного законодательства, можно выделить следующие **требования к будущим участникам территорий с особым статусом:**

1) В основном участником на рассматриваемых территориях может быть только российское юридическое (ст. 2 ФЗ № 244-ФЗ; п. 3 ПП № 1428; п. 2 ст. 14 ФЗ № 216-ФЗ) или физическое лицо (ст. 2 ФЗ № 473-ФЗ; ст. 9 ФЗ № 116-ФЗ), за исключением специальных административных районов, в которых участником может являться также иностранное юридическое лицо (п. 1 ст. 5 ФЗ № 291-ФЗ).

2) Деятельность будущих участников территорий с особым статусом должна соответствовать целям создания той или иной территории. Цели создания особых территорий разнятся, однако следует выделить ведущие направления деятельности участников территорий, которые связаны с научно-техническим и социально-экономическим

развитием, инвестированием (ст. 2 ФЗ № 244-ФЗ; ст. 2 ФЗ № 437-ФЗ; п. 2 ст. 1 ФЗ № 291-ФЗ; ст. 2 ФЗ № 473-ФЗ; ст. 3 ФЗ № 116-ФЗ).

Требования к участникам отдельных территорий носят индивидуальный характер и не имеют общих черт с требованиями к участникам других территорий с особым статусом:

1) В инновационном центре «Сколково» учредительный документ юридического лица должен допускать осуществление им исключительно исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов в соответствии с российским законодательством (п. 2 ст. 10 ФЗ № 244-ФЗ).

2) На федеральной территории «Сириус» юридическое лицо должно являться участником инновационного научно-технологического центра «Сириус» либо лицом, осуществляющим деятельность при регистрации на территории (п. 1 ст. 46 ФЗ № 437-ФЗ).

3) В специальных административных районах на статус участника может претендовать учредитель международной компании, международного общественного полезного фонда и международного личного фонда (п. 1 ст. 5 ФЗ № 291-ФЗ). Будущим участникам необходимо иметь регистрацию в государстве или территории члена ФАТФ либо региональной группы по типу ФАТФ (п. 3 ст. 2, п. 3 ст. 12.1, п. 3 ст. 12.15 ФЗ № 290-ФЗ). Для международных компаний существует требование по инвестированию на территории РФ 50 миллионов рублей в течение года (п. 3 ст. 2 ФЗ № 290-ФЗ), а для международных общественно-полезных и личных фондов иметь балансовую стоимость активов учредителя не менее 500 миллионов руб. (п. 3 ст. 12.1, п. 3 ст. 12.15 ФЗ № 290-ФЗ).

4) На территориях опережающего развития (далее – ТОР) в качестве требований к участнику выступают: отсутствие филиалов вне особой территории (п. 3 ст. 12 ФЗ № 473-ФЗ).

5) Участник не должен иметь статус регионального инвестиционного проекта (п. 2 ст. 12 ФЗ № 473-ФЗ); минимальный объем капитала инвестирования должен соответствовать Постановлению Правительства РФ о создании ТОР (п. 2 ст. 3 ФЗ № 473-ФЗ).

6) Отсутствие у участника на первое число месяца, в котором подается заявка, недоимок и задолженности по налогам и сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в бюджеты РФ, размер которых превышает 25% балансовой стоимости активов за последний отчетный период (п. 7 ст. 13 ФЗ № 473-ФЗ).

7) Участник не должен находиться в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства (п. 7 ст. 13 ФЗ № 473-ФЗ).

8) В особых экономических зонах (далее – ОЭЗ) существуют следующие индивидуальные требования: статус резидента ОЭЗ может получить индивидуальный предприниматель или коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, а в случае портового типа ОЭЗ – только коммерческая организация; резидент должен быть зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона или на территории города федерального значения, в границах которого расположена особая экономическая зона (ст. 9 ФЗ № 116-ФЗ).

Исходя из анализа налогового и специального законодательства, можно выделить следующие **налоговые льготы и иные налоговые стимулы, представляемые участникам территории с особым статусом:**

1) **Стимулы по налогу на прибыль:** освобождение от уплаты налога (п. 1 ст. 246.1, 1.8, 1.10 ст. 284 НК РФ), пониженная налоговая ставка (абз. 3, 6, 7 п. 1 ст. 284, п. 1 ст. 284.10 НК РФ). Таким образом, исходя из анализа налогового законодательства, на всех рассматриваемых территориях с особым статусом есть данные стимулы. Они выражаются либо в виде полного освобождения от уплаты налога, либо в понижении налоговой ставки.

2) **Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость:** (п. 1 ст. 145.1, абз. 3 п. 1 ст. 165, абз. 12 ст. 150 НК РФ). Данная льгота есть на всех рассматриваемых территориях с особым статусом, за исключением ТОР.

3) **Стимулы по налогу на имущество организаций:** освобождение от уплаты налога (п. 17, 19, 20, 22, 28 ст. 381, п. 4 ст. 372.1, п. 3 ст. 385.1, абз. 11 п. 4 ст. 374 НК РФ; п. 5.1. ст. 3 ФЗ № 473-ФЗ), пониженная налоговая ставка (п. 2 ст. 372.1 НК РФ; п. 5.1. ст. 3 ФЗ № 473-ФЗ). Исходя из анализа налогового законодательства и федерального закона ФЗ № 473-ФЗ, на всех рассматриваемых территориях с особым статусом есть налоговые стимулы в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций, за исключением двух территорий (ТОР и инновационного центра «Сириус»), где возможен вариант пониженной налоговой ставки.

4) **Пониженные страховые взносы:** (абз. 10, 12, 14, 16 п. 1 ст. 427 НК РФ). Данный стимул установлен на всех рассматриваемых территориях с особым статусом.

5) **Льгота по земельному налогу:** (п. 9, 10, 11, 13 ст. 395 НК РФ; п. 5.1. ст. 3 ФЗ № 473-ФЗ). На всех рассматриваемых территориях с особым статусом предоставляется данная льгота, за исключением специальных административных районов.

Иные налоговые стимулы на территориях с особым статусом, а именно:
а) на территориях опережающего развития существует льгота по налогу на добычу полезных ископаемых, понижающий коэффициент которого равен 0 с плавным повышением до 1,0 в течение 10 лет (ст. 342.3 НК РФ); б) в специальных административных районах существуют стимулы по транспортному налогу в отношении воздушных и морских судов (абз. 11, 12 п. 2 ст. 358 НК РФ).

Исходя из анализа специального законодательства, можно выделить следующие **условия лишения и утраты льготных условий для участников территории** с особым статусом:

1) Прекращение существования территории с особым статусом (ст. 5 ФЗ № 473-ФЗ, ст. 6 ФЗ № 116-ФЗ). Данное условие указано только в законах о ОЭЗ и ТОР, в законах о других особых территориях процедура прекращения не предусмотрена.

2) Утрата статуса участника.

Есть два основных способа утраты статуса участника:

1) **Исключение юридического лица из реестра участников территории.**

Данный вид лишения статуса участника подразумевает совершение различных нарушений в виде: нарушения участником правил проекта (п. 4, 5 ст.10 ФЗ № 244-ФЗ); несоблюдения участником проекта требований законодательства (п. 4, 5 ст.10 ФЗ № 244-ФЗ, п. 6 ст. 14 ФЗ № 216-ФЗ); отказа от участия в проекте (п. 4, 5 ст.10 ФЗ № 244-ФЗ, п. 6 ст. 14 ФЗ № 216-ФЗ); ликвидации или реорганизации участника особой территории (п. 6 ст. 14 ФЗ № 216-ФЗ, п. 9, 10, 11 ст. 5 ФЗ № 291-ФЗ); истечения срока действия договора об осуществлении деятельности или его досрочного расторжения (п. 9 ст. 5 ФЗ № 291-ФЗ);

2) **Расторжение соглашения об осуществлении деятельности.**

(п. 1 ст. 16 ФЗ № 473-ФЗ, п. 1 ст. 21 ФЗ № 116-ФЗ).

Данный формат лишения статуса участника особой территории подразумевает: неосуществление деятельности, предусмотренной правилами соглашения (абз. 1 п. 3 ст. 15 ФЗ № 473-ФЗ, абз. 2 п. 3 ст. 20 ФЗ № 116-ФЗ); непредставление в указанный срок необходимой документации, установленной правилами соглашения (абз. 2 п. 3 ст. 15 ФЗ № 473-ФЗ, абз. 4 п. 3 ст. 20 ФЗ № 116-ФЗ); неосуществление инвестиционной деятельности, предусмотренной правилами соглашения (абз. 3 п. 3 ст. 15 ФЗ № 473-ФЗ, абз. 1 п. 3 ст. 20 ФЗ № 116-ФЗ).

Существуют также условия расторжения соглашения об осуществлении деятельности, которые относятся только к конкретным особым территориям (например, на ТОР: наличие филиала или представительства за пределами особой территории и непредставление информации о ходе реализации проекта согласно правилам соглашения (абз. 4, 5 п. 3 ст. 15 ФЗ № 473-ФЗ). В ОЭЗ существует условие расторжения по случаю процедуры банкротства в отношении резидента ОЭЗ (абз. 5 п. 3 ст. 20 ФЗ № 116-ФЗ).

Таким образом, исходя из анализа законодательства, можно сделать выводы.

Выводы

Требования к участникам территорий с особым статусом имеют общие черты. Общим критерием будет наличие статуса юридического лица в качестве участника особых территорий, за исключением ОЭЗ и ТОР, где наравне с юридическими лицами могут быть участниками физические лица в лице индивидуальных предпринимателей, а также в специальных административных районах – юридическое лицо иностранного происхождения. Еще одним общим требованием будет условие осуществления деятельности исходя из цели создания той или иной территории. Ведущие направления деятельности особых территорий связаны с научно-техническим и социально-экономическим развитием, инвестированием.

Налоговые стимулы, которые получают участники территорий с особым статусом, чаще всего являются схожими: это льготы и иные налоговые стимулы по налогам на прибыль организаций, добавленную стоимость, имущество организаций, а также по земельному налогу. Данные налоговые стимулы предоставляются либо в виде полного освобождения от уплаты налога, либо в форме пониженной налоговой ставки. На всех рассмотренных особых территориях установлены пониженные страховые взносы. На ТОР отсутствует освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. На некоторых территориях установлены особые стимулы, например, в виде льготы по налогу на добычу полезных ископаемых на ТОР, а также стимулы по транспортному налогу в отношении воздушных и морских судов в специальных административных районах.

Условия лишения и утраты льготных условий в основном связаны с двумя важными юридическими фактами, а именно с прекращением существования территории с особым статусом и утратой статуса участника территории. Первый юридический факт предусмотрен только в законах о ОЭЗ и ТОР, в законах о других особых территориях процедура прекращения не указана. В отношении факта утраты статуса участника существует два случая: либо исключение юридического лица из реестра участников территории, либо расторжение соглашения об осуществлении деятельности участника особой территории.

Следует отметить, что, на первый взгляд, различные территории с особым статусом кажутся совершенно не схожими, имеющими различные цели создания и функционирования. Однако тщательный анализ и сравнение показывают, что на данных территориях установлены общие начала налогово-правового режима с особенностями для отдельных территорий. Данный вывод может послужить основой для создания единого законодательства для территорий с особым статусом.

Литература

1. Быков Р.А. Понятие территории с особым статусом для целей налогово-правового регулирования / Р.А. Быков // Теория и практика общественного развития. - 2024. - № 5 (193). - С. 262-267.
2. Годовникова А.М. Правовое положение территорий с особым правовым статусом / Годовникова А.М., Михайлов Р.Б. // Территория науки. - 2013. - № 6. - С. 125-132.
3. Данилова С.Н. Государственное регулирование развития территорий с особым статусом / Данилова С.Н., Петров А.М., Тэйслина О.Г. // Вестник СГСЭУ. - 2018. - № 4 (73). - С. 75-79.
4. О федеральной территории «Сириус»: федеральный закон от 22 декабря 2020 г. № 437-ФЗ (в ред. от 15 мая 2024 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2020 г. -№ 52, ст. 8583; - 2024. - № 31, ст. 2650.
5. О территориях опережающего развития в Российской Федерации: федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ (в ред. от 22 июля 2024 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2015. - № 1, ст. 26; - 2024. - № 31, ст. 4457.
6. О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края: федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 291-ФЗ

- (в ред. от 04 августа 2023 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2018. - № 32, ст. 5084; - 2022. - № 13, ст. 1961.
7. О международных компаниях и международных фондах: Федеральный закон от 03 августа 2018 № 290-ФЗ (в ред. от 08 августа 2024 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2018. - № 32, ст. 5083; - 2024. - № 1, ст. 17.
 8. О создании инновационного научно-технологического центра «Сириус»: постановление Правительства РФ от 8 ноября 2019 г. № 1428 (в ред. от 20 февраля 2025 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. 2019 г. № 46, ст. 6494; 2025. № 8, ст. 788.
 9. Об инновационном центре «Сколково»: федеральный закон от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ (в ред. от 08 августа 2024 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2010. - № 40, ст. 4970; - 2024. - № 33, ст. 4928.
 10. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2024 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2005. - № 30, ст. 3127; - 2024. - № 53, ст. 8537.
 11. Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 29 июля 2017 № 216-ФЗ (в ред. от 08 августа 2024 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2017. - № 31, ст. 4765; - 2021. - № 27, ст. 5179.
 12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 30 ноября 2024 г.) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2000. - № 32, ст. 3340; - 2024. - № 33, ст. 4979.