

Владислав МОРОЗОВ

## НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ В ЗОНАХ СВОБОДНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ<sup>1</sup>

---

*Сформулированы основные принципы налогового стимулирования активизации процесса привлечения иностранных инвестиций и придания иностранному инвестированию инновационной направленности на основе создания в России и на Украине нового вида особых экономических зон – зон свободного инвестирования. Проанализированы налоговые механизмы и даны рекомендации по активизации процессов привлечения и повышения эффективности использования иностранных инвестиций в этих зонах для преодоления кризисных тенденций в экономике стран и регионов.*

---

Зарубежный опыт показывает, что прогрессивной и весьма эффективной формой активизации процесса привлечения иностранных инвестиций в экономику страны и регионов является создание зон с особым экономическим режимом. Причём создание особых экономических зон обеспечивает не только привлечение иностранного капитала, но и внедрение прогрессивных технических, технологических и организационных решений, повышение квалификации используемого персонала, использование новых образцов, расширение ассортимента и повышение качества продукции, решение ряда других проблем экономического развития. Поэтому создание таких зон становится важной экономической и политической задачей всех стран, становящихся на путь активного экономического развития, какими являются Россия и Украина. А проведение исследований в сфере формирования эффективных налоговых режимов в особых экономических зонах является важным элементом и одним из основных направлений совершенствования экономической политики государства

в сфере привлечения иностранных инвестиций.

Анализ материалов исследований отечественных и зарубежных экономистов показывает, что все зоны с особым экономическим режимом, используемые в настоящее время в развитых и развивающихся государствах, с учетом функциональных особенностей, можно подразделить на два основных вида: оффшорные зоны и свободные экономические зоны. Особенностью функционирования оффшорных зон является то, что зарегистрированные в них предприятия не имеют права производственной деятельности в рамках данной территории, но получают права на налоговые льготы. В отличие от оффшорных зон, в свободных экономических зонах обеспечивается активная экономическая деятельность иностранных субъектов хозяйствования и стимулирование участия иностранных инвесторов в экономическом и социальном развитии данной территориальной системы. Причем в зависимости

---

<sup>1</sup> Исследование проводится при финансовой поддержке Российского гуманитарного научного фонда и Правительства Свердловской области. Грант РГНФ-Урал № 10-02-83228а/У.

от статуса экономической зоны стимулируется как развитие большинства сфер ее экономики, так и отдельные, выгодные для данного государства или региона области и направления экономического, производственного или технологического развития.

Начало создания зон с особым экономическим режимом в России было положено в период 90-х годов. Однако значительного позитивного влияния на российскую экономику они не оказали. Более того, создание оффшорных зон в России и присвоение аналогичных прав предоставления налоговых льгот закрытым территориальным образованиям обернулось значительными налоговыми потерями для государства. Фактически они являлись территориями, где в законодательном порядке коммерческим структурам обеспечивалась возможность полного или частичного уклонения от уплаты отдельных видов налогов государству.

Имеется в России и опыт создания в этот период отдельных видов свободных экономических зон. В качестве примеров таких зон можно назвать города Санкт-Петербург и Выборг, свободный порт Янтарь недалеко от Калининграда, острова Находка и Сахалин на Дальнем Востоке, города Зеленоград, Дубна и т. д. Большинство из них функционировало или функционирует сегодня в режиме зон свободной торговли или научно-технологических зон. Однако они не получили широкого распространения в стране, создавались в индивидуальном порядке и были весьма низкоэффективны.

Главной причиной такого положения явилась неблагоприятная экономическая ситуация, а также недостаточная законодательная обоснованность и научная проработанность механизма функционирования в России зон с особым экономическим режимом. Во-первых, использование практики создания оффшорных зон на территории России вообще нецелесообразно, так как

это приводит только к перемещению мест регистрации хозяйствующих субъектов из одного региона в другой, без серьезных позитивных изменений в производстве. Во-вторых, статус особых экономических зон в России, в первую очередь, должен предоставляться не экономически слабо-развитым и депрессивным территориям, а территориальным образованиям, обладающим достаточно мощным производственным, научным, ресурсным и трудовым потенциалом. Причем эти зоны должны быть достаточно равномерно размещены по территории нашей страны. В-третьих, эти зоны должны быть ориентированы на преимущественное привлечение иностранных, а не отечественных инвесторов. В-четвертых, статус этих зон должен быть достаточно законодательно регламентирован и экономически эффективен. В-пятых, использование иностранных инвестиций в этих зонах должно иметь преимущественно долгосрочный инновационный и развивающий характер.

По видам осуществляемой экономической деятельности свободные экономические зоны подразделяются на следующие категории: торгово-складские, экспортно-производственные, научно-технологические, туристическо-рекреационные и комплексные, создаваемые с сочетанием выполнения перечисленных выше функций.

Понятие свободной экономической зоны предполагает функционирование в границах этого территориального образования специального правового и экономического режима, обеспечивающего предоставление зарубежным и отечественным предпринимателям, осуществляющим экономическую деятельность в рамках данной территориальной системы, особых налоговых льгот и преференций. А основной целью создания таких зон является активное

привлечение в их экономику иностранного капитала, прогрессивных зарубежных технологий, оборудования, новых форм организации и управления производственными отношениями.

В экономически развитых и развивающихся зарубежных государствах сегодня функционируют практически все виды свободных экономических зон. При этом каждая страна выбирает виды свободных экономических зон, которые целесообразно использовать для своего экономического развития. В целом для экономически развитых государств более характерно широкое использование для привлечения иностранных инвестиций зон свободной торговли и научно-технологических зон. В развивающихся странах наиболее популярно создание экспортно-производственных и научно-технологических зон. В странах с переходной экономикой в начальный период более широко для привлечения иностранных инвестиций используются экспортно-производственные зоны.

В России, на современном этапе экономического развития, более приоритетным считается создание промышленно-производственных, технико-внедренческих, туристско-рекреационных и портовых особых экономических зон. В настоящее время, в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, в нашей стране создаются 4 технико-внедренческих, 2 промышленно-производственных, 2 туристско-рекреационных и ряд портовых (включая аэропорты) особых экономических зон. Специфической формой особых экономических зон являются создаваемые в настоящее время в России три игровых зоны, на территории которых должны быть сосредоточены все крупные структуры игрового бизнеса.

Новой для России, но достаточно традиционной для ряда государств моделью осо-

бой экономической зоны являются научные парки и парки высоких технологий [1]. Такая организационная структура, создаваемая сегодня в России, известна как инновационный центр "Сколково", для формирования которой используются все принципы и финансовые привилегии, характерные для свободной экономической зоны [2].

Однако, учитывая весьма ограниченное количество особых экономических зон, создаваемых в России на современном этапе, незначительное их влияние на объём российского товарооборота и производимых услуг, отсутствие российского опыта их формирования (а зарубежный опыт весьма тяжело и далеко не полностью приживается на нашей национальной почве) и серьёзную инерцию восприятия экономической России крупных нововведений, трудно рассчитывать на получение серьёзного позитивного результата от реализации этого проекта в течение ближайших 10–15 лет.

По нашему мнению, гораздо большее положительное влияние на развитие экономики России на современном этапе способно оказать создание на ее территории другого вида особых экономических зон, а именно, зон свободного инвестирования. Главной задачей, решаемой сегодня созданием зон свободного инвестирования, является значительная активизация инвестиционной деятельности в рамках отдельных крупных территориальных систем за счёт государственного стимулирования привлечения отечественных и иностранных инвестиций и более качественного и эффективного их использования на инновационной основе. Следовательно, налоговые и таможенные льготы, другие преференции в зонах свободного инвестирования должны предоставляться в первую очередь отечественным и иностранным производителям и инвесторам, вкладывающим свои капиталы на долгосрочной основе в технологиче-

ское и инновационное развитие производственной и непроизводственной сферы. Причём особое внимание должно уделяться активному привлечению в эти зоны прямых иностранных инвестиций.

В отличие от внедряемых сегодня промышленно-производственных и технико-внедренческих особых экономических зон, зоны свободного инвестирования создаются не на пустом месте и в весьма ограниченном пространстве, а на базе существующих субъектов Федерации, причем наиболее развитых, обладающих достаточно мощным научно-техническим, производственным, трудовым и ресурсным потенциалом. Эти зоны свободного инвестирования должны достаточно равномерно распределяться по территории Российской Федерации, как минимум по одной в каждом федеральном округе.

В этом случае зоны свободного инвестирования будут реально выступать в роли своеобразного “инновационного инкубатора”, из которого позитивные инвестиционные и инновационные тенденции будут постепенно распространяться на другие территории округа. Следует отметить, что создание зон свободного инвестирования не является альтернативой формированию локальных свободных экономических зон, а дополняет и расширяет возможности государства по привлечению и эффективному инвестиционному и инновационному использованию иностранного капитала. Поэтому реализация предложений по созданию этого нетрадиционного для мировой экономики вида особых экономических зон представляется весьма перспективной.

Механизмы законодательной регламентации и принципов создания зон свободного инвестирования сегодня нами активно разрабатываются, а масштабы их внедрения на территории России – научно обосновы-

ваются. Однако и сегодня можно сказать, что экономической основой для создания зон свободного инвестирования, как и других видов свободных экономических зон, является создание эффективного механизма государственного налогового стимулирования привлечения через эти зоны иностранных инвестиций. В его основе лежит традиционная для особых экономических зон система налоговых льгот и преференций, включающая в первую очередь:

1. Льготное налогообложение юридических и физических лиц, продукции и реинвестируемой прибыли.
2. Снижение уровня федеральных и территориальных налогов и сборов.
3. Освобождение экспортной продукции, производимой в свободной экономической зоне, от квотирования и лицензирования.
4. Таможенные льготы.
5. Льготные условия валютных расчетов с федеральным бюджетом, перевода прибыли, полученной иностранными резидентами за рубежом и т. д.

По нашему мнению, эту систему налоговых льгот и экономических преференций в полном объёме целесообразно было бы использовать и для зон свободного инвестирования. Однако, учитывая современное кризисное состояние экономики России и Украины, сегодня можно ограничиться отдельными базовыми позициями, вернувшись к этому вопросу в перспективе.

Современный механизм государственного стимулирования в зонах свободного инвестирования должен строиться на дифференцированной системе налоговых льгот и финансовых преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, осуществляющих свою экономическую деятельность в границах данного территориального образования, в зависимости от уровня инве-

стиционной активности и инновационной направленности их инвестирования.

Инвестиционную активность субъектов хозяйствования предлагается стимулировать посредством предоставления льгот по налогам на прибыль, на землю, а также таможенных льгот на ввозимое в рамках реализации инвестиционных проектов прогрессивное технологическое оборудование и технику. При этом из обложения по налогу на прибыль полностью выводится вся её реинвестируемая часть, а норматив этого налога сокращается на половину для активных инвесторов на период реализации и окупаемости инвестиционных проектов. Льготы по земельному налогу в полном объёме предоставляются активным инвесторам на весь период реализации и окупаемости инвестиционных проектов.

Кроме того, иностранным инвесторам, осуществляющим хозяйственную деятельность в зонах свободного инвестирования, обеспечиваются льготные условия валютных расчетов с федеральным бюджетом и по переводу прибыли, полученной иностранными резидентами за рубежом.

Инновационное содержание инвестирования хозяйствующих субъектов в зонах свободного инвестирования обеспечивается за счёт льгот по налогам на добавочную стоимость, имущество, а также таможенных льгот на вывозимую за рубеж инновационную продукцию (в ограниченных законодательством объёмах). При этом по НДС предусматривается полное освобождение от налогообложения инновационной продукции в течение периода сохранения её инновационного содержания (но не более 4 лет). По налогу на имущество налоговые льготы предоставляются на пять лет после ввода объекта, производящего инновационную продукцию в строй. Таможенные льготы на вывозимую за рубеж инноваци-

онную продукцию временными рамками не ограничиваются.

Реализация высказанных предложений по созданию в России и на Украине зон свободного инвестирования может явиться на современном этапе важным фактором активизации процессов привлечения иностранных инвестиций в развитие национальной экономики, придания инвестиционной и экономической деятельности инновационной направленности и выхода экономики этих государств из кризисных и стагнационных состояний. А внедрение в зонах свободного инвестирования налоговых льгот и финансовых преференций по предлагаемой схеме обеспечит паритет функциональных и инвестиционных интересов государства и отдельных инвесторов по развитию и совершенствованию экономики.

#### Литература

1. Фишер П. *Привлечение прямых иностранных инвестиций в Россию: 5 шагов к успеху*. – М.: Флинта: Наука, 2004. – 328 с.
2. <http://www.vz.ru/tags/skolkovo/>