

УДК 34

**Чих Николай Владимирович**<sup>1</sup>, заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин Института экономики, управления и права (ИЭУиП) доцент, кандидат юридических наук  
e-mail: chikh.nv@vsuwt.ru

**Крепак Сергей Вячеславович**<sup>1</sup>, доцент кафедры транспортного права Института экономики, управления и права (ИЭУиП) доцент, кандидат технических наук  
e-mail: krepak.sv@vsuwt.ru

**Липатов Семён Дмитриевич**<sup>1</sup>, студент 4 курса направления 40.03.01 «Юриспруденция» Института экономики, управления и права (ИЭУиП)  
e-mail: lipatov2000ru@yandex.ru

1 Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия

### **ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РЕЗИДЕНТОВ СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК**

*Аннотаци..* В статье рассмотрены актуальные проблемы реализации налоговых льгот резидентами свободного порта Владивосток. В частности проанализированы проблемы применения льготы по земельному налогу и заявительного порядка возмещения НДС резидентами СПВ, рассмотрены пути их решения.

*Ключевые слова:* Свободный порт Владивосток, налоги и льготы, муниципальное образование, резиденты, управляющая компания, территория с особым экономическим статусом.

Свободный порт Владивосток - это особая экономическая зона, созданная с целью развития внешней торговли со странами Азиатско-Тихоокеанского региона на взаимовыгодных, льготных условиях. Целью создания СПВ стало расширение трансграничной торговли, организация несырьевых ориентированных на экспорт производств, привлечение инвестиций, развитие транспортной инфраструктуры, включение регионов Дальнего востока в систему глобальных транспортных маршрутов и дальнейшая интеграция экономики России в систему международных экономических отношений стран Азиатско-Тихоокеанского региона.

Впервые идея создания данной экономической зоны была предложена Президентом в 2014 году в ходе послания Федеральному собранию. Уже в июле 2015 года был принят ФЗ «О свободном порте Владивосток» (далее Закон о СПВ) [1]. Согласно п. 1 ст. 3, СПВ создан на семьдесят лет с возможностью дальнейшего продления срока путем принятия федерального закона.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 30.04.2015 № 432 [6] управляющей организацией СПВ является АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики», 100 процентов акций которого принадлежат государству. Она осуществляет функции по управлению соответствующей территорией. На сегодняшний день управляющей компанией зарегистрировано более 2380 резидентов, согласно данным соответствующего реестра за декабрь 2021 г. [14]. За все время существования СПВ вложено инвестиций более 1 096 млрд рублей, а совместно с ТОР и СПВ создано 88 000 рабочих мест.

В сентябре 2021 года во Владивостоке состоялся VI Восточный экономический форум, в ходе которого были намечены дальнейшие планы развития Дальнего Востока,

получившие поддержку со стороны государства, в том числе и от Президента РФ. По итогам форума было заключено 380 соглашений, на общую сумму свыше 3.6 трлн рублей [12], что несомненно доказывает его практическую значимость. Одним из самых значимым решений для резидентов СПВ по итогам ВЭФ стало поручение Президента РФ снизить минимальный объем инвестиций, необходимых для получения статуса резидента, в десять раз. Ранее, чтобы получить данный статус, предприниматели должны были осуществить капитальные вложения в размере 5 млн. рублей, что являлось для них значительным препятствием. По новому правилу, данный порог теперь составляет 500 тыс. рублей. Соответствующая поправка была принята Правительством РФ 28 декабря 2021 года [8]. Это решение несомненно приведет к росту числа резидентов и ускорит развитие малого и среднего бизнеса на территории СПВ.

Режим свободного порта действует в 22 муниципальных образованиях пяти регионов Дальнего Востока, таких как: Приморский, Хабаровский, Камчатский край, Чукотский автономный округ, Сахалинская область. СПВ – это территория, на которой применяется специальная система, налогового, таможенного и административного регулирования. Для резидентов СПВ налоговым законодательством предусмотрен ряд следующих льгот:

- налог на имущество организаций (льгота устанавливается субъектом РФ)
- налог на прибыль организаций - 0% в федеральный бюджет первые 5 лет (ст. 284 п. 1 пп. 1.8. НК РФ);
- налог на землю (льгота устанавливается муниципальным образованием, НК РФ ст. 15)
- пониженные тарифы страховых взносов (ст. 427 НК РФ)
- ускоренная процедура возмещения НДС (ст. 176.1 п.2 пп. 4 НК РФ)

В ходе реализации предусмотренных федеральным законодательством мер поддержки резидентов СПВ был выявлен ряд проблем, в том числе связанных с налоговыми льготами.

Статья 19 Закона о СПВ устанавливает, что в отношении резидентов можно устанавливать налоговые льготы на федеральном уровне. По нашему мнению логичнее было бы дополнить данную норму, а именно определить возможность установления льгот также на региональном и местном уровне, которые фактически и так реализуются на основании принятых региональных и муниципальных нормативных правовых актов в сфере налогообложения.

Любое муниципальное образование вправе самостоятельно устанавливать льготы по земельному налогу, но стоит учитывать, что это не является их обязанностью, так как в федеральном законодательстве нет правового механизма, обязывающего предоставлять данную льготу. В результате этого, муниципальные образования, входящие в СПВ, применили различные подходы к реализации льготы, разделившись на тех кто:

- установил льготу;
- установил нулевую ставку;
- отказался устанавливать льготу.

Вследствие этого, резиденты в разных муниципальных образованиях СПВ оказались в неравных экономических условиях.

Также к одной из проблем относят срок действия льготы, который, как правило, связан не с датой приобретения земельного участка, а с получением статуса резидента. То есть те резиденты, кто приобрел земельный участок несколько позже по времени после получения статуса резидента СПВ, фактически не имеют возможности реализовать данную льготу в полном объеме. В связи с этим, совершенно логично и справедливо высказывались предложения о том, чтобы муниципальные образования устанавливали срок начала использования льготы с месяца возникновения прав на земельный участок. Также в муниципальных правовых актах следовало бы уточнять особенности исчисления сроков в случаях изменения земельного участка [13].

На данный момент отсутствует решение проблемы дифференциации льгот по земельному налогу в различных муниципальных образованиях СПВ. Стоит учитывать, что ст. 82.5 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» [4] установлено, что особенности осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления на территории СПВ устанавливаются Законом о СПВ, одной из целей которого как раз является обеспечение взаимодействия органов местного самоуправления в целях развития СПВ (ст.1 п.2 пп. 1). А одной из функций наблюдательного совета является координация деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам развития и функционирования СПВ (ст.7 п.2 пп. 3). Можно сделать вывод, что законодательством предусмотрены механизмы координации деятельности всех муниципальных образований СПВ и их органов местного самоуправления. Введение ст. 82.5 в главу 11 ФЗ № 131 связано с целью обеспечения системности и взаимосвязанности общих и специальных законодательных норм, регулирующих осуществление местного самоуправления в СПВ.

Одной из налоговых льгот предоставляемых резидентам и реализуемой в соответствии со ст. 176.1 НК РФ, является процедура заявительного порядка возмещения НДС. В соответствии с п. 2 пп. 4 данной статьи, управляющая компания берет на себя обязанность, как поручитель, возратить за резидента в бюджет признанные неправомерно полученными возмещенные суммы налога. Такая обязанность возникает только в случае невыполнения самим резидентом данного требования налогового органа в установленный законом срок. Стоит отметить, что Закон о СПВ и налоговое законодательство, прямо не прописывают обязанность управляющей компании заключать подобные поручительства с резидентами СПВ. Есть мнение, что законодательное закрепление данной обязанности за управляющей компанией затруднительно в силу того, что неизбежно потребуются разработка механизма ответственности резидентов, который вероятнее всего будет не способен покрыть большую часть затрат управляющей компании, понесенных от исполнения договора поручительства. При таких условиях управляющей компании, на данный момент, не выгодно заключать договоры поручительства. Г. С. Аникеенко считает, что одним из вариантов решения данной проблемы является предоставление резидентам СПВ права выбора в качестве поручителей иных организаций, которые правомочны заключать аналогичные договоры поручительства [10]. Таким образом, представляется необходимым внести в ст. 176.1 НК РФ соответствующие изменения. Применение подобной схемы поручительства, позволит упростить реализацию льготы резидентами и ускорит весь процесс. В научной литературе рассматривались и другие возможные варианты решения данной проблемы. В. Е. Варавенко рассматривал также возможность введение механизмов страхования ответственности резидентов перед управляющей компанией, но как он сам отмечает, подобные решения могут оказаться проблематичными в ходе их практической реализации, и дополнительное усложнение процедуры сделает льготу экономически непривлекательной для налогоплательщиков [11].

В рамках предпринимаемых антикризисных мер, 26 марта 2022 г. вступил в силу ФЗ [5], вносящий поправки в ст. 176.1 НК РФ. Согласно новым изменениям налогоплательщики не находящиеся в процессе реорганизации или ликвидации, и в отношении которых не возбуждено дело о банкротстве, получили право на получение ускоренного возмещения НДС без банковской гарантии и поручительства в размере, не превышающем сумму налогов и взносов за предшествующий календарный год. Данную льготу установили на 2022 и 2023 годы.

В связи с санкциями также ожидается внесение изменений в государственную программу «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа» [9]. Из-за резко возросшей ставки кредитования в сложившейся ситуации, резидентам СПВ требуется поддержка на снижение их затрат по обслуживанию кредитов.

В целом такой масштабный проект как свободный порт Владивосток подтвердил свою экономическую эффективность. И с уверенностью можно говорить о благоприятной перспективе его дальнейшего развития, при условии своевременного решения актуальных проблем.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 13.07.2015 N 212-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "О свободном порте Владивосток" // Собрание законодательства РФ. – 20.07.2015. – N 29 (часть I). – ст. 4338.
2. Налоговый кодекс РФ Часть первая от 31 июля 1998 г. N 146 (ред. 02.07.2021) // Собрание законодательства РФ. – 03.08.1998. – N 31. – ст. 3824.
3. Налоговый кодекс РФ Часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117 (ред. 29.11.2021) // Собрание законодательства РФ. – 07.08.2000. – N 32. – ст. 3340.
4. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ. – 06.10.2003. – N 40. – ст. 3822.
5. Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) от 26.03.2022 г. N 0001202203260011
6. Постановление Правительства РФ от 30.04.2015 N 432 «Об управляющей компании, осуществляющей функции по управлению Арктической зоной Российской Федерации, а также территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, Арктической зоне Российской Федерации и свободным портом Владивосток» // Собрание законодательства Российской Федерации. - 11.05.2015 - № 19, ст. 2836
7. Постановление Правительства РФ от 20.10.2015 N 1123 "Об утверждении критериев отбора резидентов свободного порта Владивосток" // Собрание законодательства РФ. – 26.10.2015. – N 43. – ст. 5981.
8. Постановление Правительства РФ от 28.12.2021 N 2514 "О внесении изменения в критерии отбора резидентов свободного порта Владивосток" // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) от 04.01.2022 г. N 0001202201040003
9. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 N 308 (ред. от 10.12.2021) "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа" // Собрание законодательства РФ. – 05.05.2014. – N 18 (ч. I). – ст. 2154.
10. Аникеенко Г.С. Ускоренный порядок возмещения НДС резидентами СПВ: проблемы правового регулирования // Санкт-Петербургский образовательный вестник, 2016.-№1.-с. 41-43.
11. Варавенко В.Е. Проблемы применения заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость резидентами территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток // Таможенная политика России на Дальнем Востоке, 2016. -№3. -с. 73-81.
12. Итоги Восточного экономического форума – 2021 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://forumvostok.ru/archive/2021/outcomes-of-the-ef-2021/> (дата обращения: 10.12.21).
13. Миронова С.М. Правовые коллизии установления налоговых льгот по земельному налогу (на примере свободного порта Владивосток) // Правоприменение, 2019. -№4. -с. 51-62.
14. Реестр резидентов свободного порта Владивосток [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://erdc.ru/upload/reestr-spv.pdf> (дата обращения: 10.12.21).

***PROBLEMS OF LEGAL REGULATION OF PREFERENTIAL TAXATION OF RESIDENTS OF THE FREE PORT OF VLADIVOSTOK***

Chih N. V., Krepak S. V., Lipatov S. D.

*Abstract.* The article discusses the actual problems of the implementation of tax benefits by residents of the free port of Vladivostok. In particular, the problems of applying land tax benefits and the declarative procedure for VAT reimbursement by residents of the SPV are analyzed, ways of solving them are considered.

*Keywords:* free port of Vladivostok, taxes and benefits, municipality, residents, management company, territory with special economic status.