

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РЕЗИДЕНТОВ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН

Гапеева-Сергейчик О.О.,

*магистр экон. наук, старший преподаватель кафедры «Маркетинг и менеджмент»
Белорусско-Российского университета (Могилев, Беларусь)*

Аннотация. В статье определены виды налоговых льгот, представлена классификация льгот по налогам, сборам (пошлинам), рассмотрены льготы по налогам и сборам, подлежащим уплате резидентами СЭЗ, отображена динамика показателей, характеризующих влияние налоговых льгот на финансово-хозяйственную деятельность резидентов СЭЗ.

Abstract. The article defines the types of tax benefits, presents a classification of benefits for taxes, fees (duties), examines benefits for taxes and fees payable by residents of the SEZ, and displays the dynamics of indicators characterizing the impact of tax benefits on the financial and economic activities of residents of the SEZ.

Ключевые слова: налоговые льготы, льготы по налогам и сборам, подлежащим уплате резидентами СЭЗ, показатели, характеризующие влияние налоговых льгот на финансово-хозяйственную деятельность резидентов СЭЗ.

Keywords: tax incentives, incentives for taxes and fees payable by residents of the SEZ, indicators characterizing the impact of tax incentives on the financial and economic activities of residents of the SEZ.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (Общей частью) льготами по налогам, сборам (пошлинам) признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные Налоговым кодексом и иными актами налогового или таможенного законодательства преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

Льготы по налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются в виде:

- освобождения от налога, сбора (пошлины);
- дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) иного уменьшения налоговой базы либо суммы налога, сбора (пошлины);
- налоговых ставок, пониженных по сравнению с общеустановленными;

- возмещения суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
- в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь (рисунок 1) [1].

Налоговые льготы	–	Освобождение от налога, сбора (пошлины)
	–	Дополнительные по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговые вычеты и (или) иное уменьшение налоговой базы либо суммы налога, сбора (пошлины)
	–	Налоговые ставки, пониженные по сравнению с общеустановленными
	–	Возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины)
	–	Иные налоговые льготы, установленные Президентом Республики Беларусь

Рисунок 1 – Виды налоговых льгот в соответствии с Общей частью Налогового кодекса Республики Беларусь

Льготы по налогам, сборам (пошлинам) плательщикам индивидуально предоставляются в виде, порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

В соответствии с Постановлением совета Министров Республики Беларусь от 30 октября 2019 г. № 735 «Об оценке эффективности льгот по налогам, сборам (пошлинам)» (в редакции постановления от 27 декабря 2022 г. № 919) льготы по налогам, сборам (пошлинам) классифицируются на:

1) Стимулирующие – предоставляемые в целях ускоренного развития хозяйственной деятельности отдельных категорий плательщиков по видам экономической деятельности, видам товаров (работ, услуг), имущественных прав, на отдельных территориях.

2) Системные – направленные на создание необходимых условий для устойчивого развития экономики в целом и предоставляемые категориям плательщиков, результаты деятельности которых оказывают влияние на базовые условия экономического развития (дорожное хозяйство, транспорт, коммунальное хозяйство, научно-технологический прогресс, инфраструктура для развития малого и среднего предпринимательства, инновационная инфраструктура и другое).

3) Социальные – направленные на стимулирование и поддержание социально значимой деятельности плательщиков, оказание социальной поддержки отдельным категориям граждан [2].



Рисунок 2 – Классификация льгот по налогам, сборам (пошлинам) в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 735 «Об оценке эффективности льгот по налогам, сборам (пошлинам)»

Свободные экономические зоны (СЭЗ) как институт рыночной экономики занимают особое место в правовой системе Республики Беларусь. Сегодня каждый областной центр Беларуси может предложить, как иностранному, так и отечественному инвестору привлекательные условия для инвестирования на территории СЭЗ.

Правовые и организационные основы создания, деятельности и ликвидации СЭЗ на территории Республики Беларусь установлены:

– Законом Республики Беларусь «О свободных экономических зонах» от 7 декабря 1998 г. № 213-З (в редакции закона от 28 декабря 2023 г. № 324-З) [3];

– Указом Президента Республики Беларусь от 09 июля 2005 г. № 262 «О некоторых вопросах деятельности свободных экономических зон на территории Республики Беларусь» (в редакции указа 30 декабря 2022 г. № 466) [4].

Закон №213-З «О свободных экономических зонах» определяет специальный правовой режим СЭЗ как совокупность правовых норм, предусматривающих более благоприятные, чем общеустановленные, условия для осуществления инвестиционной и предпринимательской деятельности.

На сегодняшний день в Республике Беларусь функционируют шесть СЭЗ – СЭЗ «Брест»; СЭЗ «Минск»; СЭЗ «Гомель-Ратон»; СЭЗ «Витебск»; СЭЗ «Могилев»; СЭЗ «Гродноинвест» [4].

Привлекательность специального правового режима в СЭЗ для потенциального инвестора заключается, прежде всего, в особом режиме налогообложения – специальном порядке исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин). Особый режим налогообложения резидентов СЭЗ включает в себя следующие льготы по налогам и обязательным платежам, подлежащим уплате резидентами СЭЗ (таблица 1) [5].

Таблица 1 – Льготы по налогам и сборам, подлежащим уплате резидентами СЭЗ

Налог	Налоговые льготы для резидентов СЭЗ
Налог на прибыль	Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ и услуг) собственного производства освобождается от налога на прибыль.
НДС	Освобождаются от «ввозного» НДС товары, изготовленные резидентами СЭЗ с использованием иностранных товаров (ввезенных в рамках таможенной процедуры свободной таможенной зоны) и помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.
Земельный налог	рендная плата не взимается за земельные участки резидентов СЭЗ, расположенные в границах СЭЗ: – предоставленные им после регистрации в качестве резидентов СЭЗ для строительства объектов, но не более пяти лет с даты регистрации в качестве резидента СЭЗ; – независимо от их целевого назначения. Льгота предоставляется в квартале, если в непосредственно предшествующем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг) собственного производства на экспорт или другим резидентам СЭЗ. Освобождаются от земельного налога: – земельные участки резидентов СЭЗ, расположенные в границах СЭЗ и предоставленные им после регистрации в качестве резидентов СЭЗ для строительства объектов (за исключением земельных участков, предоставленных во временное пользование, аренду и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством), - с квартала регистрации резидента СЭЗ до квартала приемки в эксплуатации объектов для строительства которых предоставлен земельный участок, но не более пяти лет, с квартала регистрации в качестве резидента СЭЗ. – земельные участки резидентов СЭЗ независимо от их целевого назначения, расположенные в границах СЭЗ (за исключением земельных участков, предоставленных во временное пользование, аренду и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством, самовольно занятых, а также земельных участков, в отношении которых применяется ставка земельного налога, увеличенная на коэффициент 3, в связи с отсутствием на земельном участке капитального строения).
Налог на недвижимость	Освобождаются от налога на недвижимость: – в течение трех лет, исчисляемых начиная с квартала, на который приходится дата регистрации организации в качестве резидента СЭЗ, по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, приобретенным (возникшим) в указанный трехлетний период, независимо от направления их использования. – по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования. Льгота предоставляется в квартале, если в непосредственно предшествующем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

Динамика показателей, характеризующих влияние налоговых льгот на финансово-хозяйственную деятельность резидентов СЭЗ, представлена на рисунках 3 – 8 [6].

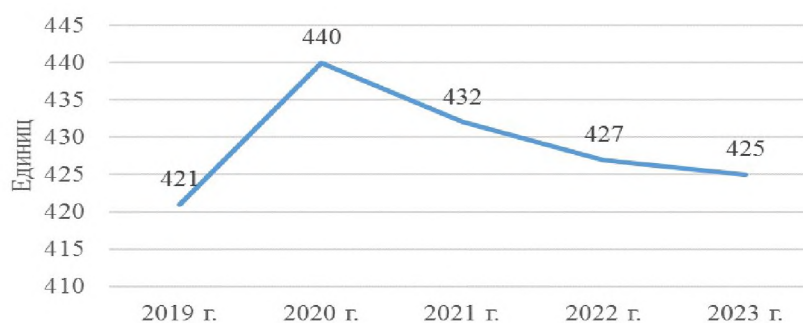


Рисунок 3 – Динамика количества зарегистрированных резидентов СЭЗ за 2019 – 2023 гг.

На 31.12.2023 г. количество зарегистрированных резидентов СЭЗ составило 425 единиц, что на 4 единицы больше, чем на 31.12.20219 г., однако, на 2 единицы меньше, чем на 31.12.2022 г. Несмотря на наличие налоговых льгот с 2020 г. количество зарегистрированных резидентов СЭЗ ежегодно снижается.



Рисунок 4 – Динамика среднесписочной численности работников СЭЗ за 2019 – 2023 гг.

За 2023 г. среднесписочная численность работников СЭЗ составила 136 090 чел., что на 2 566 чел. больше, чем за 2022 г., одна на 825 чел. меньше, чем за 2019 г.

Наибольшее сокращение среднесписочной численности работников СЭЗ наблюдалось в 2022 г.

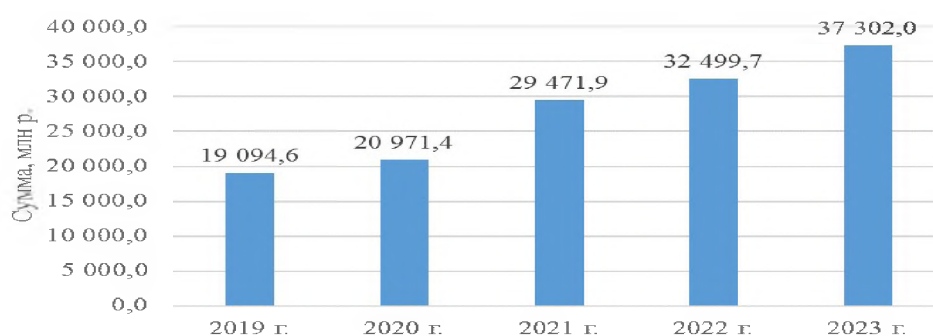


Рисунок 5 – Динамика выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг резидентов СЭЗ за 2019 – 2023 гг.

В 2023 г. выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг резидентов СЭЗ составила 37 302,0 млн. р., что на 4 802,3 млн. р. или 14,8 % больше, чем в 2022 г. и на 18 207,4 млн. р. или 95,4 % больше, чем в 2019 г. По данным рисунка 2.3 видно, что за 2019 – 2023 гг. наблюдается ежегодный рост выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг резидентов СЭЗ.

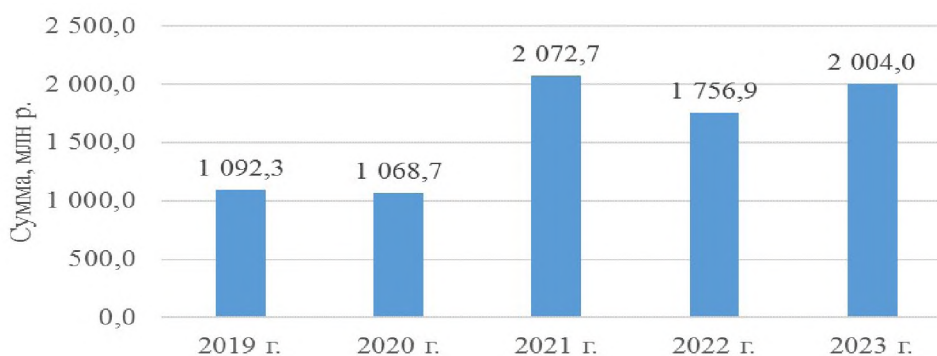


Рисунок 6 – Динамика чистой прибыли резидентов СЭЗ за 2019 – 2023 гг.

В 2023 г. чистая прибыль резидентов СЭЗ составила 2 004,0 млн р., что на 247,1 млн р. или 14,1 % больше, чем в 2022 г. и на 911,7 млн р. или 83,5 % больше, чем в 2019 г. Самый большой размер чистой прибыли резидентами СЭЗ был получен в 2021 г. (2 072,7 млн р.).

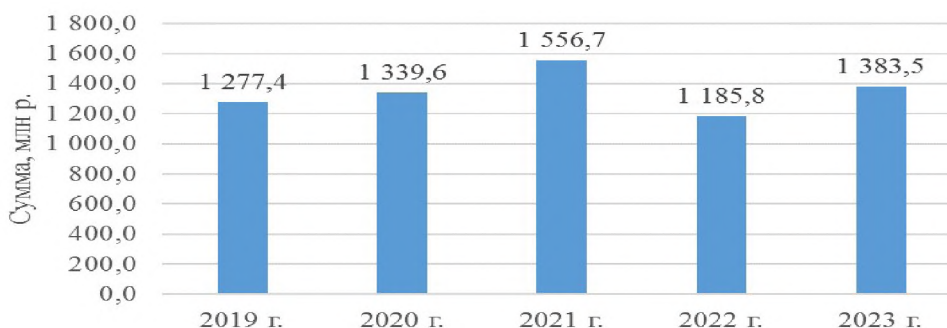


Рисунок 7 – Динамика инвестиций в основной капитал резидентов СЭЗ за 2019 – 2023 гг.

В 2023 г. размер инвестиций в основной капитал резидентов СЭЗ составил 1 383,5 млн р., что на 197,7 млн р. или 16,7 % больше, чем в 2022 г. и на 106,1 млн р. или 8,3 % больше, чем в 2019 г.

В 2023 г. объем производства промышленной продукции, работ, услуг промышленного характера резидентами СЭЗ составил 33 769,1 млн р., что на 3 238,8 млн р. или 10,6 % больше, чем в 2022 г., и на 16 39,4 млн р. или 94,4 % больше, чем в 2019 г.

За 2019 – 2023 гг. наблюдается ежегодный рост объема производства промышленной продукции, работ, услуг промышленного характера резидентами СЭЗ.

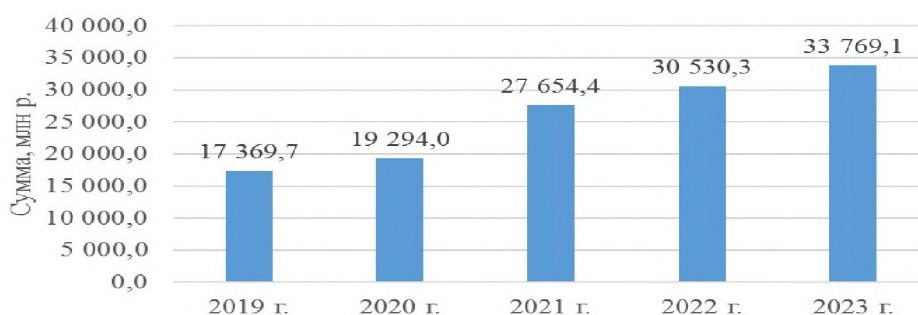


Рисунок 8 – Динамика объема производства промышленной продукции, работ, услуг промышленного характера резидентами СЭЗ за 2019 – 2023 гг.

Основные проблемы предоставления налоговых льгот для резидентов СЭЗ выявленные в результате проведенного анализа, представлены на рисунке 9.

Основные проблемы предоставления налоговых льгот для резидентов СЭЗ	—	Уменьшение количества зарегистрированных резидентов СЭЗ.
	—	Сокращение среднесписочной численности работников СЭЗ
	—	Уменьшение чистой прибыли резидентов СЭЗ
	—	Сокращение инвестиций в основной капитал

Рисунок 9 – Основные проблемы предоставления налоговых льгот для резидентов СЭЗ

На основе проведенного анализа можно выделить следующие проблемы предоставления налоговых льгот для резидентов СЭЗ в Республике Беларусь:

1) Уменьшение количества зарегистрированных резидентов СЭЗ. Несмотря на наличие налоговых льгот с 2020 г. количество зарегистрированных резидентов СЭЗ ежегодно снижается. За 2020 – 2023 гг. количество зарегистрированных резидентов СЭЗ уменьшилось на 15 единиц (425 – 440).

2) Сокращение среднесписочной численности работников СЭЗ. За 2019 – 2023 гг. среднесписочная численность работников сократилась на 825 человек.

3) Уменьшение чистой прибыли резидентов СЭЗ. В 2021 г. прибыль резидентов СЭЗ составила 2 072,7 млн р. В 2023 г. прибыль резидентов СЭЗ составила 2 004,0 млн р., что на 68,7 млн р. меньше, чем в 2021 г. (2 004,0 – 2 072,7).

4) Сокращение инвестиций в основной капитал. В 2021 г. инвестиции в основной капитал резидентов СЭЗ составили 1 556,7 млн р. В 2023 г. инвестиции в основной капитал резидентов СЭЗ составили 1 383,5 млн р., что на 173,2 млн р. меньше, чем в 2021 г. (1 383,5 – 1 556,7).

В соответствии с Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021 – 2025 годы налоговая политика на данном периоде будет ориентирована на стимулирование экономического роста, упрощение налоговой системы, повышение самостоятельности местных бюджетов для комплексного развития регионов [7].

Продолжится оптимизация налоговых льгот, включая их отмену в случае неэффективности.

Мероприятия по совершенствованию налоговой системы Республики Беларусь	—	Модернизация системы льгот и преференций, действующих на отдельных территориях республики, за счет установления единых подходов к ее функционированию с расширением прав местных органов власти по установлению пониженных ставок основных налогов на конкретных территориях
	—	Усовершенствование порядка применения инвестиционного вычета, а также повышающего коэффициента в отношении затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, коррекция механизма льготного налогообложения высокотехнологичных товаров
	—	Установка льготного режима налогообложения в отношении доходов инвестиционных фондов, а также доходов инвесторов, получаемых от участия в них

Рисунок 10 – Мероприятия по совершенствованию налоговой системы, предусмотренные Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021 – 2025 годы

В рамках совершенствования налоговой системы предстоят следующие мероприятия:

– модернизировать систему льгот и преференций, действующих на отдельных территориях республики, за счет установления единых подходов к ее функционированию с расширением прав местных органов власти по установлению пониженных ставок основных налогов на конкретных территориях;

– усовершенствовать порядок применения инвестиционного вычета, а также повышающего коэффициента в отношении затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские

работы, скорректировать механизм льготного налогообложения высокотехнологичных товаров;
– установить льготный режим налогообложения в отношении доходов инвестиционных фондов, а также доходов инвесторов, получаемых от участия в них (рисунок 10) [7].

ЛИТЕРАТУРА

1 Налоговый Кодекс Республики Беларусь. Общая часть [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г. № 166-З: текст с изм. и доп.: текст по состоянию на 27 дек. 2023 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.10.2024.

2 Об оценке эффективности льгот по налогам, сборам (пошлинам) [Электронный ресурс]: постановлением совета Министров Респ. Беларусь, 30 окт. 2019 г., № 735: с изм. и доп.: текст по состоянию на 27 дек. 2022 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.10.2024.

3 О свободных экономических зонах [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 213-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 28 дек. 2023 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.10.2024.

4 О некоторых вопросах деятельности свободных экономических зон на территории Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 9 июля 2005 г., № 262: с изм. и доп.: текст по состоянию на 28 дек. 2023 г.

5 Свободные экономические зоны на территории Республики Беларусь [Электронный ресурс] – 2024 – Режим доступа: https://vmp.by/publications/free_economic_zones_belarus. – Дата доступа: 02.10.2024.

6 Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс] – 2024 – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 03.10.2024.

7 Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021 – 2025 годы [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 29 июля 2021 г. № 292: с изм. и доп.: текст по состоянию на 23 июня 2023 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 04.10.2024.