

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт Права

(наименование института полностью)

Кафедра «Предпринимательское и трудовое право»

(наименование)

40.04.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Правовое обеспечение предпринимательской деятельности

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему «Налоговые льготы и иные правовые стимулы поддержки предпринимателей по российскому законодательству»

Обучающийся

В.В. Горячев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

к.пед.н., доцент, О.А. Воробьева

Руководитель

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Оглавление

Введение	3
Глава 1 Теоретические основы налогового льготирования и стимулирования в Российской Федерации	7
1.1 Понятие и виды налоговых льгот в Российской Федерации.....	7
1.2 Иные правовые стимулы поддержки предпринимателей по российскому законодательству	12
Глава 2 Проблемы применения налогового законодательства о льготах предпринимателям. Налоговые меры поддержки предпринимателей в новых условиях.....	32
2.1 Проблемы применения законодательства о налоговых льготах	32
2.2 Налоговые меры поддержки предпринимателей в новых условиях	35
Глава 3 Правовое регулирование налоговых льгот резидентам особых экономических зон и территорий опережающего социально-экономического развития	43
3.1 Правовой статус особых экономических зон и территорий опережающего социально-экономического развития	43
3.2 Особые экономические зоны в Самарской области: практика предоставления налоговых льгот	53
Заключение	57
Список используемой литературы и используемых источников	61

Введение

Актуальность данного исследования заключается в следующем.

Налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики. Само понятие налогообложения трактуется как закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами.

Но если рассматривать налоговое законодательство только как средство обеспечения необходимых денежных поступлений в бюджет страны, то такая политика государства не приведет к необходимым положительным результатам, ведь основной целью налогообложения должны являться позитивные тенденции к развитию экономики и обеспечение необходимого уровня социальных гарантий путем установления правовых стимулов в законодательстве. Ведь кроме экономического фактора, есть еще социальный, политический и правовой факторы, которые нельзя игнорировать. Развитие государства формируется исходя из методов налоговой политики, которым оно руководствуется.

Целью данной работы является определение природы налоговых льгот, а также иных правовых стимулов поддержки предпринимателей, их роли, условий и порядка предоставления на современном этапе развития российской налоговой системы.

В соответствии с поставленной целью задачами магистерской диссертации являются следующие:

- изучить понятие и виды налоговых льгот;
- рассмотреть порядок и условия предоставления предпринимателям налоговых льгот;
- изучить иные правовые стимулы поддержки предпринимателей по российскому законодательству;

– изучить проблемы применения законодательства о налоговых льготах.

Объект исследования – отношения, которые формируются в процессе использования налоговых льгот и иных правовых стимулов поддержки предпринимателей.

Предметом исследования являются нормы российского и зарубежного права, посвященные применению налоговых льгот, а также иных правовых стимулов поддержки предпринимателей.

Методологическая основа. Для достижения целей настоящей работы и решения задач в качестве методологической основы были использованы общенаучные и частные методы исследования, в частности системно-структурный, логический, сравнительно-правовой и другие.

Нормативная основа данного исследования состоит из: Конституции Российской Федерации, Налоговый Кодекс Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о предпринимательстве, а также материалы судебной практики.

Теоретическая основа. При проведении диссертационного исследования были рассмотрены научные работы в сфере гражданского и предпринимательского, а также налогового права.

Эмпирическую базу исследования формируют судебные решения, опубликованные в публичных источниках.

Научная новизна исследования состоит в комплексном исследовании оснований, порядка и последствий применения налоговых льгот и иных правовых стимулов поддержки предпринимателей по российскому законодательству.

В ходе комплексного исследования по данной проблеме нами были сформулированы следующие положения, выносимые на защиту:

1. Налоговая льгота – мера поддержки предпринимателей, предоставляющая им определенные преференции в области уплаты налогов.

2. Применение налоговых льгот - это право, а не обязанность. Налогоплательщик может полностью отказаться от налоговой льготы или не

использовать ее временно. Тогда налог он будет платить так же, как все остальные налогоплательщики (п. 2 ст. 56 НК РФ).

3. Экономические меры стимулирования применяются в основном в отношении субъектов хозяйственного оборота: юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и могут проявляться в виде установления налоговых и финансовых льгот; квотировании; льготном кредитовании; введении льготных режимов осуществления тех или иных видов деятельности.

4. С 1 апреля 2022 года введен мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами, в отношении практически всех юридических и физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), независимо от того, обладают они признаками неплатежеспособности и (или) недостаточности имущества или нет.

Вместе с тем если юридическое лицо в конкретной ситуации считает, что мораторий ему не нужен или не должен к нему применяться, оно вправе его отменить. Так, в соответствии с абзацем третьим п. 1 ст. 9.1 Закона о банкротстве любое лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить об отказе от применения моратория, внося сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. Отказ от моратория вступает в силу со дня опубликования соответствующего заявления и влечет неприменение к отказавшемуся лицу всего комплекса преимуществ и ограничений со дня введения моратория в действие (абз. второй п. 4 Пленума ВС РФ от 24.12.2020 N 44).

5. В сложившейся непростой ситуации в стране государство стремится поддерживать предпринимателей, предоставляя им разнообразные меры поддержки в виде льгот и налоговых мер поддержки в разных сферах экономики.

Правительству РФ предоставлены полномочия издавать нормативные акты, предусматривающие в 2022 году продление установленных НК РФ сроков уплаты налогов и авансовых платежей по ним.

Главным положительным эффектом налоговых льгот является стимулирование инвестиционной деятельности российских организаций, что способствует более быстрому процессу модернизации отечественной экономики и ее отраслей.

Вместе с тем в критических условиях мировой экономики, аналогичных сложившимся в текущем году, инструменты льготного налогообложения становятся единственно возможным механизмом, направленным на минимизацию полученного ущерба как в социальной, так и экономической сферах.

Структура работы определяется поставленными целями и задачами и включает в себя введение, три главы, шесть параграфов, заключение, список используемой литературы и используемых источников.

Глава 1 Теоретические основы налогового льготирования и стимулирования в Российской Федерации

1.1 Понятие и виды налоговых льгот в Российской Федерации

Свою работу мы начнем с определения понятия «налоговая льгота». Налоговые льготы - это преимущества в области налогообложения, предоставленные законодательством отдельным категориям налогоплательщиков [12]. Например, это возможность не платить налог или платить его в пониженном размере (п. 1 ст. 56 НК РФ).

Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который необходимо уплатить в денежной форме для финансирования деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ) [20].

Следует обратить внимание, что применение налоговых льгот - это право, а не обязанность. Налогоплательщик может полностью отказаться от налоговой льготы или не использовать ее временно [16]. Тогда налог он будет платить так же, как все остальные налогоплательщики (п. 2 ст. 56 НК РФ) [20].

На практике термин «налоговые льготы» нередко применяют в широком смысле, имея в виду любую законную возможность платить налоги меньше, чем положено, если такое послабление предусмотрено законодательством [1]. Например, это могут быть следующие преференции:

- исключение из числа налогоплательщиков;
- освобождение от обязанностей налогоплательщика (например, по НДС);
- освобождение отдельных операций, имущества, доходов и так далее от налогообложения или исключение их из состава объектов;
- пониженные налоговые ставки;
- налоговые вычеты (например, по НДФЛ) [21].

Виды льгот и прочих налоговых преференций для организаций и индивидуальных предпринимателей зависят от вида налога, по которому их применяют [6].

Формально в Налоговом кодексе РФ налоговые льготы установлены по следующим налогам:

- транспортный налог;
- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

По остальным налогам таких льгот нет, но есть налоговые послабления:

- по НДС;
- акцизам;
- налогу на прибыль организаций;
- НДФЛ;
- водному налогу;
- налогу на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- НДСИ [19].

По налогу на игорный бизнес нет ни льгот, ни каких-либо преференций для налогоплательщиков [8].

Кроме различных послаблений, организации и индивидуальные предприниматели могут применять специальные налоговые режимы. Они предусматривают льготное обложение по сравнению с обычным режимом (ОСН). Некоторые режимы доступны только индивидуальным предпринимателям, например, "налог на профессиональный доход", а система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (далее – СРП) - наоборот, только организациям [7].

При этом для плательщиков на спецрежимах могут быть дополнительные послабления. В частности, вновь зарегистрированные

индивидуальные предприниматели на УСН или ПСН могут воспользоваться налоговыми каникулами, если выполняются условия для этого [4].

Проведя анализ научной литературы, мы пришли к такому выводу, что налоговая льгота – мера поддержки предпринимателей, предоставляющая им определенные преференции в области уплаты налогов.

Хотелось бы отметить, что помимо налоговых льгот в Российской Федерации предусматриваются и иные правовые стимулы поддержки предпринимателей, о чем пойдём речь в следующем параграфе данной работы.

В соответствии со статьей 381 Налогового Кодекса РФ в Российской Федерации предусматриваются следующие налоговые льготы.

Освобождаются от налогообложения:

- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации;
- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;
- имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров;
- организации, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой

экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

– организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";

– организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";

– организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества;

– судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

- организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;
- организации - в отношении имущества (включая имущество, переданное по договорам аренды), удовлетворяющего в течение налогового периода одновременно следующим условиям:
 - организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях выполнения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества. В случае расторжения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне по решению суда сумма налога подлежит исчислению и уплате в бюджет;
 - организации, получившие статус участника проекта в соответствии с Федеральным от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении имущества, учитываемого на их балансе и расположенного на территории инновационного научно-технологического центра, в течение десяти лет начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества
 - и другие [20].

Главным положительным эффектом налоговых льгот является стимулирование инвестиционной деятельности российских организаций, что

способствует более быстрому процессу модернизации отечественной экономики и ее отраслей.

1.2 Иные правовые стимулы поддержки предпринимателей по российскому законодательству

Экономические меры стимулирования применяются в основном в отношении субъектов хозяйственного оборота: юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и могут проявляться в виде установления налоговых и финансовых льгот; квотировании; льготном кредитовании; введении льготных режимов осуществления тех или иных видов деятельности [11].

Стимулирование организационного характера заключается, в частности, в облегчении процедуры прохождения определенных бюрократических процедур для стимулируемого объекта, введении упрощенной процедуры бухгалтерской и налоговой отчетности, предъявлении менее строгих требований к структуре, порядку деятельности, организации работы организации и т.п. мерах, применяемых чаще всего в отношении молодежных, благотворительных, религиозных и других некоммерческих организаций, общественных объединений, т.е. коллективных субъектов административного права, нуждающихся в поддержке в силу приоритетов государственной политики в соответствующей области [13].

Так, например, в соответствии с Постановлением Правительства России от 26.04.2022. N 754 в 2022 году аккредитованные системообразующие IT-компании смогут получить льготный кредит на пополнение оборотных средств по ставке до 11% годовых [22].

Также на 2 года увеличен срок реализации комплексных проектов российскими IT-компаниями, которые получают государственные субсидии на создание цифровых платформ для производства высокотехнологичной промышленной продукции. Таким образом, компании - разработчики ПО

смогут избежать штрафных санкций за срыв поставок по действующим соглашениям.

Также Постановлением Правительства России от 16.04.2022. N 682 закреплено, что IT-компания сможет получить льготный кредит по ставке не более 3% годовых, если:

- на период действия кредитного договора сохранит занятость не менее 85% среднесписочной численности работников по отношению к 1 марта 2022 года;
- будет проводить индексацию зарплат сотрудников на размер инфляции минимум раз в год;
- откажется от выплаты дивидендов на срок действия кредитного договора [23].

Также в соответствии с Постановлениями Правительства России от 06.04.2022 N 598 [36], N 599 [37], N 601[38] Правительство расширило грантовую поддержку отечественных IT-компаний.

Решением Совета директоров Банка России от 29.04.2022 установлены коэффициенты риска по кредитам, выданным в рамках правительственных программ субсидирования кредитования на пополнение оборотных средств системообразующих организаций.

Указанные коэффициенты применяются банками в течение 1 года с даты выдачи кредита и распространяются на кредиты, предоставленные по 31 декабря 2022 года включительно.

С 1 мая 2022 года нормативы обязательных резервов по всем категориям резервируемых обязательств в иностранной валюте для банков с базовой лицензией и банков с универсальной лицензией повышены до 4%. Иные нормативы остаются без изменения.

Для целей расчета собственных средств (капитала) кредитных организаций до конца года установлена предельная величина процентной ставки по субординированным инструментам, номинированным в рублях, в

размере максимальной из двух величин: 15 процентов либо увеличенного на 5 процентных пунктов значения ключевой ставки Банка России.

Федеральный закон от 08.03.2022 N 46-ФЗ в качестве мер поддержки закрепил, например:

- снижение стоимости чистых активов ООО и АО по итогам 2022 года не повлечет ликвидацию общества или уменьшение его уставного капитала;
- публичные АО вправе до 31 августа 2022 года приобретать размещенные ими акции (при определенных условиях) [53].

Также Постановлением Правительства России от 09.04.2022 N 629 установлено, что предприниматели, налаживающие производство импортозамещающей продукции, смогут получить государственные или муниципальные земельные участки в аренду в упрощённом порядке - без проведения торгов [27].

Следует отметить, что в соответствии с Постановлением Правительства России от 02.04.2022 N 577 туроператорам разрешили вернуть деньги до конца 2022 года за купленные до 31 марта 2020 года туры, но отмененные в случае, если в 2020 и 2021 годах страна тура закрывала въезд для туристов [24].

Также в соответствии с Постановлением Правительства России от 23.04.2022 N 745 Правительство запускает специальную кредитную программу поддержки системообразующих организаций транспортного комплекса. Они смогут получить займы по ставке не более 11% годовых на срок до 12 месяцев на поддержание текущей деятельности. Максимальный размер займа для транспортных компаний составит 10 млрд рублей [26].

Следует отметить, что Постановлением Правительства России от 18.03.2022 N 398 устанавливается, что компании и организации, которые в 2022 году возьмут к себе на работу молодых людей, могут рассчитывать на господдержку в рамках программы субсидирования найма [25].

Что касается субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - МСП), то в соответствии с Информацией Банка России от 29.04.2022 Банк

России внес изменения в программу оборотного кредитования МСП. Кредит по этой программе смогут получить:

- самозанятые на предпринимательские цели;
- лизинговые или факторинговые компании на цели предоставления имущества в лизинг или финансирования субъектов МСП;
- субъекты МСП, указанные в ч. 4 ст. 14 Федерального закона 209-ФЗ, осуществляющие деятельность в сфере общественного питания;
- микропредприятия, работающие в сфере розничной торговли и получившие кредит на пополнение оборотных средств по кредитным договорам, заключенным в 2022 году.

Федеральный закон от 16.04.2022 N 109-ФЗ расширил доступ субъектов МСП к закупкам, проводимых госкомпаниями в рамках 223-ФЗ. Также в соответствии с Информацией Минцифры России от 08.04.2022 малый и средний бизнес сможет приобрести программное обеспечение российских производителей за полцены [57].

В соответствии с Постановлением Правительства России от 07.04.2022 N 611 срок кредитного договора, заключенного с юридическими лицами или ИП на восстановление деятельности, может быть увеличен в случае приостановления исполнения заемщиком своих обязательств на срок, определенный заемщиком в соответствии со статьей 7 Федерального закона N 106-ФЗ.

Правительство в своем Постановлении Правительства России от 25.03.2022 N 469 закрепило, что малые и средние предприятия, выпускающие высокотехнологичную и инновационную продукцию, смогут брать кредиты в Российском Банке поддержки малого и среднего предпринимательства по льготной процентной ставке 3%. Разницу между рыночной и льготной ставками кредитор возместит государство. Кредиты будут предоставляться на инвестиционные цели и на пополнение оборотных средств на срок до трёх лет. Максимальный размер кредита - 500 млн рублей [41].

Также в соответствии с Постановлением Правительства России от 19.03.2022 N 413 субъектам малого и среднего предпринимательства, созданным физлицами в возрасте до 25 лет включительно, решено оказывать грантовую поддержку на создание и развитие собственного дела. Гранты в размере от 100 до 500 тыс. руб. и до 1 млн руб., если деятельность ведется в Арктической зоне, смогут получить как ИП, так и учредители предприятий. Раньше такая возможность была только у предприятий, которые занимаются социальными проектами [42].

В соответствии с Федеральным законом от 08.03.2022 N 46-ФЗ:

- для субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в отдельных отраслях экономики, вводятся "кредитные каникулы" по договорам, заключенным до 1 марта 2022 г. Продолжительность "каникул" не может превышать 6 месяцев. Под "кредитные каникулы" для субъектов МСП не подпадают договоры займа, заключенные путем размещения облигаций. Заёмщики имеют право обратиться за кредитными каникулами до 30 сентября 2022 года при условии снижения дохода на 30% по сравнению со средним доходом в предыдущем году;
- в 2022 году не проводятся плановые проверки малого бизнеса по Закону N 294-ФЗ, за некоторыми исключениями;
- для ИП вводятся "кредитные каникулы" по договорам, заключенным до 1 марта 2022 г.

Также в соответствии с Постановлением Правительства России от 26.04.2022 N 753 для российских компаний, внедряющих новые технологии в промышленное производство:

- сокращён до 1,5 месяцев минимально возможный срок заключения с государством специальных инвестиционных контрактов (СПИК 2.0);

- сокращен срок предоставления ответа Минпромторга на предложение компании-инвестора о заключении СПИК 2.0 до 5 рабочих дней (ранее было 10 дней);
- сокращён срок разработки документации о проведении конкурсного отбора с 30-45 до максимум 10 календарных дней;
- сокращен срок подачи заявки на участие в конкурсном отборе - теперь ее можно подать сразу же после размещения извещения о его проведении (раньше срок подачи заявок наступал только через 30 дней после размещения конкурсной документации) [48].

В соответствии с Постановлением Правительства России от 22.04.2022 N 740 меры поддержки, которые оказываются российским организациям и ИП - получателям субсидий по нацпроекту "Международная кооперация и экспорт", которые в наибольшей степени пострадали из-за санкций недружественных государств, получают и те, которые пострадали от ответных ограничительных мер [28].

Также в соответствии с Постановлением Правительства России от 07.04.2022 N 614 изменен порядок предоставления субсидий банкам по льготным инвестиционным кредитам, выданным сельскохозяйственным товаропроизводителям, осуществляющим производство, переработку сельхозпродукции и ее реализацию.

Уточнено, что специальный порядок расчета субсидий (исходя из 50% ключевой ставки), предоставляемых с 15 марта по 15 сентября 2022 г. по льготным инвестиционным кредитам, применяется по кредитам, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. выданы в полном объеме, и в том случае, если в этот период размер ключевой ставки ЦБ превышает размер ключевой ставки на 27 февраля 2022 г.

На специальную кредитную программу поддержки системообразующих организаций в сфере строительства коммерческой недвижимости в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.04.2022 N 804 направлено более 7 млрд рублей. В рамках этой программы строительным

организациям будут доступны займы по льготной ставке до 11% годовых на реализацию инвестиционных проектов на срок не более 12 месяцев. Одно предприятие может получить до 10 млрд рублей, группа компаний - до 15 млрд рублей [31].

В сфере туризма в настоящее время также существуют меры поддержки, например, в соответствии с Также в соответствии с Распоряжением Правительства России от 21.04.2022 N 958-р на возведение модульных гостиниц общей ёмкостью не менее 2,5 тыс. номеров и обустройство другой туристской инфраструктуры выделяют 4 млрд рублей. Туробъекты появятся в 19 регионах, в том числе в Крыму и Севастополе, в Краснодарском крае и на Камчатке, а также в Тверской, Тульской и Ярославской областях.

Постановлением Правительства России от 12.03.2022 N 353:

- утвержден перечень срочных лицензий и иных разрешений, сроки действия которых истекают до конца 2022 года и действие которых продлевается на 12 месяцев;
- утвержден перечень лицензируемых видов деятельности, в отношении которых на 12 месяцев продлевается срок, до которого должно быть пройдено периодическое (первичное) подтверждение соответствия лицензионным требованиям;
- утвержден перечень разрешительных режимов, в отношении которых уполномоченные органы в 2022 принимают решения о сокращении сроков услуг, о сокращении обязательных требований или перечня документов, предоставляемых для лицензирования, об отмене оценки соответствия обязательным требованиям и определяют порядок их реализации;
- в отношении лицензируемых видов деятельности, указанных в части 1 статьи 12 Закона о лицензировании, госпошлину за выдачу и продление лицензии, внесение изменений в реестр лицензий по заявлениям, поданным до 31 декабря 2022 года, платить не надо [39].

В соответствии с Постановлением Правительства России от 05.04.2022 N 590 для получения субсидий, грантов в 2022 году применяются следующие условия:

- срок окончания приема заявок для предоставления субсидий может быть сокращен до 10 календарных дней;
- у участника отбора может быть неисполненная обязанность по уплате налогов и других платежей, не превышающая 300 тыс. рублей;
- участник отбора не должен находиться в реестре недобросовестных поставщиков в связи с отказом от исполнения заключенных контрактов по причине введения санкций;
- в определенных случаях срок достижения результатов предоставления субсидии может быть продлен, но не более чем на 24 месяца без изменения размера субсидии;
- размер привлекаемых средств участника отбора сокращен до 30 процентов общей стоимости работ по проведению прикладных научных исследований и (или) экспериментальных разработок при предоставлении субсидий на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и (или) технологических работ гражданского назначения;
- неприменении штрафных санкций.

Постановлением Правительства России от 04.04.2022 N 582 закреплено, что при установлении (корректировке) в 2022 и 2023 годах тарифов в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в случае неисполнения обязательств по созданию, реконструкции, модернизации объекта концессионного соглашения или реализации инвестиционной программы в 2022 году меры экономического воздействия применяться не будут.

Также Российские компании, работающие в сфере ЖКХ будут платить за пользование водными ресурсами меньше, чем это планировалось ранее в соответствии с Постановлением Правительства России от 24.03.2022 N 456.

А именно, в 2022 и 2023 годах нормативы платы за пользование водой из крупных российских рек, в том числе Амура, Волги, Енисея, Дона, Оби, а также озера Байкал вырастут на 10%, а не на 15%, как того требовал ранее установленный порядок. Плата взимается один раз в квартал.

Следует также отметить, что согласно Постановлению Правительства России от 12.03.2022 N 353 в 2022 году для получения лицензии на осуществление деятельности в области оказания услуг связи, продления срока действия указанной лицензии представление описания услуг связи, плана и экономического обоснования развития сети связи не требуется.

Постановлением Правительства России от 29.04.2022 N 785 на 2022 год установлены особенности корректировки инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение

В соответствии с Распоряжением Правительства России от 28.04.2022 N 1047-р на льготные кредиты системообразующим организациям ЖКХ будет выделено более 2,8 млрд рублей. Такие организации смогут получить займы по ставке 11% годовых на поддержание текущей деятельности. Одно предприятие может взять до 5 млрд рублей, группа компаний - до 10 млрд рублей.

Решением Совета ЕЭК от 17.03.2022 N 37 утверждены перечни товаров, используемых для производства продукции легкой промышленности и металлургической продукции, которые освобождаются от ввозной таможенной пошлины при ввозе в страны ЕАЭС при соблюдении определенных условий.

Также в качестве меры поддержки Распоряжением Правительства России от 14.04.2022 N884-р на докапитализацию региональных фондов развития промышленности будет направлено федеральное финансирование.

Следует отметить, что благодаря докапитализации будет обеспечена дополнительная поддержка промышленных предприятий в 77 регионах

России. Через гранты региональных фондов развития предприятия смогут компенсировать 90% затрат на уплату процентов по кредитным договорам. Выделенные средства позволят снизить процентную ставку по кредитам, выданным на общую сумму более 20 млрд рублей.

Правительство постановило в Постановлении Правительства России от 08.04.2022 N 623 временно не учитывать регулярность закупок топлива со стороны покупателя как критерий для стимулирующих НПЗ выплат. Данная мера действует с 1 марта по 31 августа 2022 года.

Также на 2022 год установлены особенности оказания гарантийной господдержки организациям алюминиевой промышленности в соответствии с Постановлением Правительства России от 07.04.2022 N 613.

Также в соответствии с Постановлением Правительства России от 02.04.2022 N 574 Правительство запустило специальную кредитную программу поддержки системообразующих организаций топливно-энергетического комплекса (ТЭК). Они могут получить займы по льготной ставке на поддержание текущей деятельности.

Для таких организаций доступны кредиты по ставке не более 11% годовых на срок до 12 месяцев. Одно предприятие может получить до 10 млрд рублей, группа компаний - до 30 млрд рублей.

Предприятия лесопромышленного комплекса, реализующие приоритетные инвестиционные проекты в области освоения лесов, в качестве мер государственной поддержки получают отсрочку выполнения обязательств инвестора.

Срок выполнения обязательств инвестора в соответствии с Постановлением Правительства России от 28.03.2022 N 492 по созданию объектов лесной и лесоперерабатывающей инфраструктуры или по модернизации объектов, предусмотренных в период с 1 марта по 1 сентября 2023 года поквартальным графиком реализации приоритетного проекта или предписанием о необходимости устранения нарушений, продлевается на 12 месяцев со дня наступления такого срока.

В соответствии с Постановлением Правительства России от 18.04.2022 N 686 с помощью грантов региональных фондов развития предприятия смогут компенсировать до 90% затрат на уплату процентов по кредитам [32].

Общий размер обязательств одной компании по кредитному договору не должен превышать 250 млн рублей, а совокупный объём финансовой поддержки - 50 млн рублей.

Также в качестве мер поддержки предпринимателей в соответствии с Постановлением Правительства России от 18.04.2022 N 695:

– с 1 января 2023 года стартует новый федеральный проект "Развитие овощеводства и картофелеводства", в рамках которого субсидии будут предоставляться на проведение агротехнологических работ, на производство овощей, в том числе элитных сортов, в открытом и защищённом грунтах - в теплицах и парниках с использованием технологии досвечивания;

– с 1 января 2024 года субсидии будут предоставляться сельхозпроизводителям, строящих или модернизирующих овощехранилища. Они смогут претендовать на субсидию, покрывающую три четверти стоимости работ.

В соответствии с Постановлением Правительства России от 22.04.2022 N 736 Правительство приняло решение поддержать рыболовецкие предприятия, которые ведут промысел в Азовском море, но сейчас из-за ограничений, вызванных геополитической ситуацией, находятся в простое.

Они получают от государства финансовую помощь на поддержание текущих расходов. На эти цели будет направлено 50 млн рублей. Основное условие предоставления господдержки - обязательство сохранить 90% общей численности работников

В соответствии с Постановлением Правительства России от 19.04.2022 N 699 специальная кредитная программа поддержки системообразующих организаций промышленности и торговли теперь распространяется на:

- малые и средние предприятия, являющиеся дочерними структурами системообразующих организаций, но не имеющие этого статуса;
- системообразующие организации, занимающиеся продажей транспортных средств [40].

Ставка по льготным кредитам, выдаваемым после 15 апреля 2022 года, зафиксирована на уровне до 11% годовых (ранее 11%).

Распоряжением Правительства России от 29.04.2022 N 1071-р установлен предельный размер субсидируемого кредита для автозавода ГАЗ увеличен с 10 млрд до 20 млрд рублей.

Постановлением Правительства России от 26.04.2022 N 753 установлено, что для российских компаний, внедряющих новые технологии в промышленное производство:

- сокращён до 1,5 месяцев минимально возможный срок заключения с государством специальных инвестиционных контрактов (СПИК 2.0);
- сокращен срок предоставления ответа Минпромторга на предложение компании-инвестора о заключении СПИК 2.0 до 5 рабочих дней (ранее было 10 дней);
- сокращён срок разработки документации о проведении конкурсного отбора с 30-45 до максимум 10 календарных дней;
- сокращен срок подачи заявки на участие в конкурсном отборе - теперь ее можно подать сразу же после размещения извещения о его проведении (раньше срок подачи заявок наступал только через 30 дней после размещения конкурсной документации).

Постановлением Правительства России от 30.04.2022 N 789 предусмотрено увеличение до 100% ключевой ставки ЦБ размера субсидирования кредитов, привлечённых российскими сельхозпроизводителями с 1 мая по 31 декабря 2022 года.

Речь идёт о льготных кредитах на приобретение сельхозтехники и оборудования, на реализацию инвестиционных проектов, связанных со строительством и модернизацией селекционно-семеноводческих и

селекционно-генетических центров, а также с развитием молочного скотоводства. Такие займы привлекаются на срок от 2 до 15 лет по льготной ставке до 5% годовых.

Субсидирование до 100% ключевой ставки ЦБ будет осуществляться по кредитам до 10 млрд рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 15.04.2022 N 92-ФЗ:

– за Правительством в 2022 году закрепляются полномочия по установлению особенностей исполнения договоров лизинга морских и речных судов, ж/д подвижного состава, контейнеров, а также принятию решения по госконтролю (надзору) за международными автоперевозками;

– предусматривается возможность многократного использования при внутрироссийских перевозках иностранных контейнеров, перевозимых водным транспортом в пределах срока временного ввоза;

- закрепляется полномочие Правительства РФ определять порядок и случаи установления условий распределения российским автоперевозчикам иностранных и многосторонних разрешений;

– разрешен проезд по автодорогам тяжеловесным транспортным средствам без специального разрешения, если масса такого ТС или нагрузка на ось не превышает более чем на 10% допустимую массу ТС или нагрузку на ось.

Постановлением Правительства России от 31.03.2022 N 539 было принято решение о том, что действие обязательного требования об оснащении тахографами маршрутных такси и автобусов (категории М2 и М3 соответственно) приостановлено до 1 марта 2024 года.

Ространснадзором организовано автоматическое продление до 1 марта 2024 года сроков действия допусков российских перевозчиков к осуществлению международных автомобильных перевозок, в том числе сведений о транспортных средствах, находящихся у владельцев допусков в собственности.

Решение Совета ЕЭК от 17.03.2022 N 37 утвержден перечень товаров, используемых в транспортной отрасли, которые освобождаются от ввозной таможенной пошлины при ввозе в страны ЕАЭС при соблюдении определенных условий.

Постановлением Правительства России от 12.03.2022 N 353:

- определен перечень разрешительных режимов, в том числе, в сфере транспорта, в отношении которых в 2022 году Минтранс России может принять определенные решения и определить порядок их реализации;
- установлены особенности разрешительных режимов в сфере транспорта.

Следует также обратить внимание на Проект федерального закона N 116377-8 (внесен в ГД 29.04.2022). В соответствии с данным Проектом предлагается разрешить лизингополучателю в период с 1 марта по 31 декабря 2022 года в случае изменения размера лизинговых платежей в сторону увеличения обратиться за осуществлением досрочного полного или частичного выкупа предмета лизинга без начисления пени или штрафных санкций за досрочное расторжение договора лизинга на условиях, установленных договором лизинга или по соглашению сторон, если договором лизинга не предусмотрен переход прав собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

Также в соответствии с Постановлениями Правительства России от 19.03.2022 N 412, N 411 российские авиакомпании смогут продолжить эксплуатировать самолёты, взятые в лизинг или аренду у иностранных компаний. Утверждены особенности использования таких бортов в условиях внешних санкций. Так, отечественные авиакомпании смогут в течение 5 дней зарегистрировать права собственности на эксплуатируемые иностранные самолёты и внести их в госреестр. Страхование, перестрахование и техническое обслуживание бортов будет осуществляться на территории России [46], [47].

Следует обратить внимание, что в соответствии с Распоряжением Правительства России от 21.04.2022 N 961-р, а также поручением Президента от 22.04.2022 Правительство запускает программу компенсации расходов перевозчиков. Размер субсидии каждой конкретной авиакомпании будет определяться исходя из объёма пассажирских перевозок. Средства будут перечисляться ежемесячно. На эти цели будет выделено 100 млрд рублей.

Постановлением Правительства России от 14.04.2022 N 662, Распоряжение Правительства России от 14.04.2022 N 876-р Правительство обеспечит возможность возврата гражданам стоимости билетов на рейсы, которые были отменены из-за внешних ограничений, а также из-за закрытия аэропортов на юге и в центральной части России. На эти цели выделено 19,5 млрд рублей. Деньги будут перечислены авиакомпаниям, а те в свою очередь вернут их гражданам в счёт стоимости билетов.

Также Постановлением Правительства России от 11.04.2022 N 635 определен порядок исполнения в 2022 году договоров, предусматривающих приобретение, аренду, лизинг авиационной техники.

С разрешения Правительственной комиссии в соответствии с Постановлением Правительства России от 09.04.2022 N 627 уплата арендных, лизинговых и иных платежей в рамках реализации договоров, предусматривающих приобретение, аренду, лизинг воздушных судов, вспомогательных силовых установок, авиационных двигателей, перед кредиторами их "недружественных" стран, может осуществляться без соблюдения положений Указов Президента Российской Федерации от N 95 и N 179 [45].

В соответствии с Указом Президента России от 01.04.2022 N 179 временно переведено на рубли исполнение финансовых обязательств по лизингу самолетов и двигателей для авиации для ряда иностранных кредиторов.

Меры поддержки не обошли и медицинскую и фармацевтическую отрасль, а именно, Федеральный закон от 26.03.2022 N 64-ФЗ устанавливает:

- до конца 2022 года разрешен ввоз и обращение в нашей стране зарегистрированных лекарств в упаковках, предназначенных для обращения в иностранных государствах;
- организация оптовой торговли лекарственными средствами обязана соблюдать предельные сроки отгрузки затребованных аптечной организацией лекарственных препаратов и не вправе ей отказывать при наличии у нее таких препаратов [56].

Также в соответствии с Постановлением Правительства России от 16.03.2022 N 373 медорганизациям, работающим по системе ОМС, на 2022 год увеличен размер авансирования.

Постановлением Правительства России от 09.03.2022 N 312 утвержден перечень товаров медицинского назначения, в отношении которых до 31.12.2022 вводится разрешительный порядок вывоза на территории ЕАЭС, ДНР, ЛНР, Абхазию, Южную Осетию, Беларусь. Порядок выдачи разрешений на вывоз отдельных видов товаров медицинского назначения утв. приказом Росздравнадзора от 22.03.2022 N 2075 [44].

Постановлением Правительства России от 16.04.2022 N 680 утвержден порядок и случаи изменения существенных условий государственных и муниципальных контрактов, предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия [43].

Распоряжением Правительства России от 09.04.2022 N 818-р установлено, что в 2022 году на субсидирование процентной ставки по кредитам для компаний, занимающимся строительством жилья, из федерального бюджета будет выделено 35 млрд рублей.

Нередко в литературе используется термин «налоговые преференции». Налоговые преференции - это различные преимущества, льготы, послабления, которые предоставляют отдельным категориям налогоплательщиков для поддержки определенных направлений (видов) деятельности.

Их цель - снизить налоговую нагрузку на определенные категории налогоплательщиков.

Налоговая нагрузка в отношении предпринимателей может снижаться посредством применения, например:

- различных налоговых льгот;
- нулевых и пониженных ставок налогов (например, нулевой ставки налога на прибыль);
- налоговых вычетов (например, инвестиционного вычета по налогу на прибыль для определенных типов учреждений при осуществлении ими приносящей доход деятельности);
- освобождения от налогообложения определенных операций, доходов, видов имущества;
- освобождения от уплаты авансовых платежей по отдельным налогам (например, по налогу на прибыль для отдельных категорий бюджетных учреждений).

Как правило, предоставление преференций носит социальный характер.

Например, с помощью нулевой ставки по налогу на прибыль медицинские и образовательные учреждения могут развивать важные для населения услуги, включенные в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, и делать их более доступными (п. 1.1 ст. 284 НК РФ).

Для того чтобы учреждение получило право на преференции, нужно выполнить определенные условия. Для каждой льготы они свои.

Также следует отметить, что с 1 апреля по 1 октября 2022 года введен мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами, в отношении юридических лиц и граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, за исключением должников, являющихся застройщиками многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, включенных в соответствии со ст. 23 1 Федерального закона "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных

объектов недвижимости..." в единый реестр проблемных объектов на 1 апреля 2022 года (постановление Правительства РФ от 28.03.2022 N 497 "О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами") [33].

Подобная мера уже вводилась Правительством два года назад из-за пандемии коронавирусной инфекции [2].

Нынешний же мораторий объявлен в качестве меры поддержки граждан и бизнеса в условиях санкций.

В п. 2 постановления Пленума ВС РФ от 24.12.2020 N 44 "О некоторых вопросах применения положений статьи 9.1 Федерального закона от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" [55] разъяснено, что на лицо, которое отвечает требованиям, установленным актом Правительства РФ о введении в действие моратория, распространяются правила о моратории независимо от того, обладает оно признаками неплатежеспособности и (или) недостаточности имущества либо нет [30].

Таким образом, получается, что мораторий с 1 апреля 2022 года введен в отношении практически всех юридических и физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), независимо от того, обладают они признаками неплатежеспособности и (или) недостаточности имущества или нет.

Вместе с тем если юридическое лицо в конкретной ситуации считает, что мораторий ему не нужен или не должен к нему применяться, оно вправе его отменить.

Так, в соответствии с абзацем третьим п. 1 ст. 9.1 Закона о банкротстве любое лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить об отказе от применения моратория, внося сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.

Отказ от моратория вступает в силу со дня опубликования соответствующего заявления и влечет неприменение к отказавшемуся лицу

всего комплекса преимуществ и ограничений со дня введения моратория в действие (абз. второй п. 4 Пленума ВС РФ от 24.12.2020 N 44).

Подводя итог вышеизложенному, мы делаем следующие выводы по данной главе.

Налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики.

Само понятие налогообложения трактуется как закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами.

Но если рассматривать налоговое законодательство только как средство обеспечения необходимых денежных поступлений в бюджет страны, то такая политика государства не приведет к необходимым положительным результатам, ведь основной целью налогообложения должны являться позитивные тенденции к развитию экономики и обеспечение необходимого уровня социальных гарантий путем установления правовых стимулов в законодательстве.

Ведь кроме экономического фактора, есть еще социальный, политический и правовой факторы, которые нельзя игнорировать. Развитие государства формируется исходя из методов налоговой политики, которым оно руководствуется.

Налоговая льгота – мера поддержки предпринимателей, предоставляющая им определенные преференции в области уплаты налогов.

Также помимо налоговых льгот в Российской Федерации предусматриваются и иные правовые стимулы поддержки предпринимателей.

В последнее время в связи с ситуацией в стране этот список значительно расширен.

Что же касается налоговых льгот, предоставляемых предпринимателям в связи с нынешней ситуацией, то их более подробно мы рассмотрим в следующей главе.

Также нами сделан вывод о том, что, если юридическое лицо в конкретной ситуации считает, что мораторий на возбуждение дел о банкротстве ему не нужен или не должен к нему применяться, оно вправе его отменить.

Так, в соответствии с абзацем третьим п. 1 ст. 9.1 Закона о банкротстве любое лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить об отказе от применения моратория, внося сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.

Отказ от моратория вступает в силу со дня опубликования соответствующего заявления и влечет неприменение к отказавшемуся лицу всего комплекса преимуществ и ограничений со дня введения моратория в действие (абз. второй п. 4 Пленума ВС РФ от 24.12.2020 N 44).

Глава 2 Проблемы применения налогового законодательства о льготах предпринимателям. Налоговые меры поддержки предпринимателей в новых условиях

2.1 Проблемы применения законодательства о налоговых льготах

Налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики. Само понятие налогообложения трактуется как закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами [50].

Но если рассматривать налоговое законодательство только как средство обеспечения необходимых денежных поступлений в бюджет страны, то такая политика государства не приведет к необходимым положительным результатам, ведь основной целью налогообложения должны являться позитивные тенденции к развитию экономики и обеспечение необходимого уровня социальных гарантий путем установления правовых стимулов в законодательстве. Ведь кроме экономического фактора, есть еще социальный, политический и правовой факторы, которые нельзя игнорировать [58].

Развитие государства формируется исходя из методов налоговой политики, которым оно руководствуется. Если за основу взята политика максимальных доходов, где государство установило высокие налоговые ставки, сократило льготы и не заботясь о последствиях старается получить максимальный объем денежных ресурсов, то такая политика, как правило приводит к негативным последствиям [51].

При проведении политики максимальных налогов происходит резкий спад платежеспособности населения, так как после уплаты налогов свободных денежных средств практически не остается.

В результате этого происходит массовое уклонение от налогов. Многие предприниматели начинают незаконную предпринимательскую деятельность, уходят в так называемую «теневую экономику», при этом денежные средства от подобной деятельности переводятся в офшоры и не работают на экономику страны, в которой находится субъект [59].

Всё это приводит к острому финансовому кризису и как следствие развалу экономики государства. Есть второй, и на сегодняшний день, пожалуй, единственный верный метод налоговой политики.

Этим методом является политика экономического развития, когда государство облегчает налоговую нагрузку на предпринимателей, разрабатывает различные налоговые льготы и иные правовые стимулы поддержки предпринимателей. Именно этот метод взят за основу налоговой политики Российской Федерации начиная с 2001 года [14].

Для этого государство предполагает максимально вывести из сферы теневой экономики предприятия малого бизнеса, для чего принимается ряд мер ввода льготного налогообложения.

Например, Министерство финансов Российской Федерации готовит налоговые послабления для самозанятых граждан, которые регулярно получают доход от определенных видов деятельности, но не зарегистрированы в качестве индивидуального предпринимателя. Им хотят предложить добровольно зарегистрироваться в качестве ИП, а взамен их освободят на 3 года от уплаты НДФЛ с их доходов.

Для определенных категорий малых предприятий государством тоже предусмотрены льготы и иные правовые стимулы поддержки, что является существенным преимуществом по сравнению с другими субъектами бизнеса.

Предприниматели могут воспользоваться этими льготами на законных основаниях и оптимизировать уплачиваемые налоги, тем самым снизив финансовую нагрузку на предприятие.

Но здесь мы сталкиваемся с проблемой, которая тесно связана с эффективным применением налоговой политики. Ей является юридическая

неграмотность населения, неумение работать с законодательными актами и иными нормативными правовыми документами. Незнание закона только вредит. Гражданин не только не освобождает себя от ответственности, но и не задумывается о своих правах и свободах.

Юридическая грамотность в Российской Федерации находится на очень низком уровне. Несмотря на век информационного прогресса, только небольшой процент населения может похвастаться знанием элементарных законов. В настоящее время, для многих налогоплательщиков понятие "налоговая оптимизация" практически сравнялось с понятием "преступление в области налогообложения".

Сам термин налоговой оптимизации трактуется как уменьшение размера налоговых обязательств путем осуществления законных действий, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений и других приемов, и способов в рамках законодательства [60].

Это говорит о том, что налоговое законодательство не требует от налогоплательщиков максимальных налоговых платежей и предоставляет им право выбора, что является законным правом на налоговую оптимизацию. Неосведомленность предпринимателей в подобных вопросах – это серьезный ущерб развивающемуся бизнесу. И только сам предприниматель несет за это ответственность.

Конечно, государство, наравне с развитием налогового законодательства, обязательно должно проводить мероприятия, по повышению уровня правовой грамотности населения, но и сам субъект правового воздействия должен стремиться к этой грамотности [61].

Еще одной важной проблемой, для развития бизнеса, практически всегда является недостаток денежных средств. Особенно на ранних этапах. Для граждан, решивших заняться предпринимательством, предусмотрен ряд льгот, которыми они могут воспользоваться. Все эти льготы законодательно закреплены в нормативно-правовых актах и документах [62].

Правительство РФ предусмотрело субсидии не только для начинающих предпринимателей, но и меры поддержки уже действующего бизнеса, поскольку, говорить о том, что только налоговая политика влияет на развитие бизнеса и экономики в стране, было бы не вполне правильным. Как показал 2020 год, в установленную систему могут внедряться факторы, никак не зависящие ни от политики, ни от самих предпринимателей.

Как показало исследование аналитической службы международной аудиторско-консалтинговой сети «FinExpertiza» 2020 год стал одним из самых тяжелых для малого и среднего бизнеса. В нем говорится следующее: «В ситуации пандемии и тотального падения спроса многие небольшие компании не смогли пережить кризис».

Подводя итоги всему вышесказанному, нужно отметить, что налоговое законодательство Российской Федерации конечно развивается, но принятых льгот и иных правовых стимулов для поддержки предпринимателей, пока недостаточно, чтобы вывести весь бизнес из сферы теневой экономики или тем более противостоять различным катаклизмам. Если прибавить к этому правовую неграмотность населения, то получается довольно «жалкая картина».

Обязательно нужно двигаться дальше и проводить реформы не только в налоговом законодательстве, но и в образовании, закрепив обучение населения правовой грамотности юридическими нормами [10].

2.2 Налоговые меры поддержки предпринимателей в новых условиях

В связи с нынешним положением в стране государством предусмотрены следующие меры поддержки предпринимателей в сфере налогообложения.

Постановлением Правительства России от 18.02.2022 N 207 принято решение расширить применение действующего механизма льготного

налогообложения на большее число проектов по созданию новых технологий для самых разных отраслей.

В соответствии с Федеральным законом от 09.03.2022 N 50-ФЗ Юридические лица, зарегистрированные на территории Курильских островов, с 01.01.2022 освобождены от уплаты:

- транспортного налога;
- налога на имущество организаций;
- земельного налога.

Освобождение действует с момента государственной регистрации (после 01.01.2022) по 31 декабря включительно года, в котором истекают 20 последовательных календарных лет, но не позднее 31.12.2046.

Также юридическое лицо может применять пониженные тарифы страховых взносов.

В соответствии с Постановлением Правительства России от 29.04.2022 N 776 сроки уплаты страховых взносов продлены на 12 месяцев:

- за апрель-июнь 2022 года - для организаций и ИП, осуществляющих виды деятельности из Списка 1;
- для ИП за 2021 год с дохода свыше 300 тыс. руб. (по деятельности из Списка 1);
- за июль-сентябрь 2022 года - для организаций и ИП, осуществляющих виды деятельности из Списка 2 [29].

Кроме организаций, имеющих определенную организационно-правовую форму.

Основной вид деятельности определяется по основному коду ОКВЭД, зафиксированному в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) на 1 апреля 2022 г.

В соответствии с Постановлением Правительства России от 31.03.2022 N 521 Срок уплаты утилизационного сбора за I-III кварталы 2022 года для отечественных производителей сельхозтехники, строительно-дорожной и коммунальной техники, а также прицепов к ней перенесён на декабрь.

Также, в соответствии с Постановлением Правительства России от 30.03.2022 N 512 срок уплаты налога по УСН за 2021 год и I квартал 2022 г. для ИП и организаций из отдельных отраслей экономики продлевается на 6 месяцев с последующей рассрочкой в течение полугода [49].

Продление сроков уплаты налога касается предприятий, связанных в том числе с деревообработкой, производством лекарств, компьютеров и электроники, автотранспорта, электрооборудования, пищевых продуктов, напитков, одежды, бумаги, а также организаций, ведущих полиграфическую деятельность, работающих в сфере туризма и гостеприимства, здравоохранения, спорта и развлечений.

Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ закрепил следующие меры поддержки:

- повышенный транспортный налог будут начислять на легковые автомобили стоимостью от 10 млн руб. (действие новых норм распространено на налоговый период 2022 г.);
- при налогообложении прибыли не будут учитываться доходы в виде сумм, прекращенных в 2022 г. обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 г. с иностранной организацией (иностранном гражданином), принимающей (принимающим) решение о прощении долга, либо по требованию, уступленному такой компании (такому гражданину) до 1 марта 2022 г.;
- с 9 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г. ставка пени для организаций принимается равной 1/300 действующей в этом периоде ставки рефинансирования Банка России;
- перечисленные в НК РФ сделки признаются контролируемыми, если сумма доходов по ним с одним лицом (лицами) за соответствующий календарный год превышает 120 млн руб., а не 60 млн руб.;

- кадастровая стоимость недвижимости для целей налогообложения в 2023 г. фиксируется на уровне 1 января 2022 г. (прописаны условия);
- скорректированы особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения прибыли;
- заявительный порядок возмещения НДС распространен на плательщиков, если они не находятся в процессе реорганизации или ликвидации; в отношении них не возбуждено производство по делу о банкротстве. Они вправе применить данный порядок за налоговые периоды 2022 и 2023 годов (см. письмо ФНС России от 01.04.2022 N ЕА-4-15/3971@);
- налогоплательщики, уплачивающие в 2022 году ежемесячные авансовые платежи (ЕАП) в течение отчетного (налогового) периода, вправе перейти до окончания 2022 года на уплату ЕАП исходя из фактической прибыли (см. письмо ФНС России от 19.04.2022 N СД-4-3/4747@).

В Письме ФНС России от 15.04.2022 N ЕД-18-2/882@ дано разъяснение по налоговым проверкам в настоящее время, а именно, отмена мероприятий налогового контроля нецелесообразна.

Выездные налоговые проверки проводятся в исключительных случаях, в основном при выявлении признаков умышленного уклонения от уплаты НДС. При этом:

- в отношении аккредитованных IT-организаций до 03.03.2025 приостановлены выездные налоговые проверки, за исключением назначенных с согласия руководителя (заместителя) вышестоящего налогового органа, руководителя (заместителя) ФНС;
- приостановлены проверки соблюдения валютного законодательства, за исключением проверок, связанных с исполнением Указов Президента от 28.02.2022 N 79 и от 01.03.2022 N 81 в части незаконных валютных операций.

Следует отметить, что в соответствии с Письмом Минэкономразвития России от 22.03.2022 N ОГ-Д24-1889 в рамках любых проверок в 2022 г. запрещено выдавать предписания, если они не касаются непосредственной угрозы жизни и здоровью, ущерба обороне страны.

Также, в соответствии с Постановлением Правительства России от 14.04.2022 N 665 до 1 января 2023 года Федеральным казначейством, в том числе его территориальными органами, в рамках государственного (муниципального) финансового контроля не проводятся проверки главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, в том числе являющихся государственными (муниципальными) заказчиками [34].

В соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ снижен налог на прибыль для IT-компаний с 3% до 0% за налоговые периоды 2022 - 2024 годов (см. письма Минфина России от 30.03.2022 N 03-03-06/1/25865, от 22.03.2022 N 03-03-06/1/22054).

Также, в соответствии с Постановлением Правительства России от 24.03.2022 N 448 в 2022-2024 гг. в отношении аккредитованных IT-организаций запрещено проводить государственный контроль (надзор), муниципальный контроль.

Это не касается профилактических мероприятий в виде консультирования, информирования и самообследования. Уже начатые проверки должны быть прекращены [35].

В соответствии с Письмом Минфина России от 18.03.2022 N 03-02-06/21331 до 3 марта 2025 года включительно в отношении аккредитованных IT-компаний приостановлено проведение выездных (повторных выездных) налоговых проверок, за исключением проверок, назначенных с согласия руководителя, заместителя руководителя вышестоящего налогового органа, руководителя, заместителя руководителя ФНС России (см. также письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕД-18-2/882).

Следует отметить, что в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ, Информацией ФНС России от 18.04.2022 с 1 июля 2022 года вводится 0% ставка НДС при предоставлении:

- в аренду или пользование на ином праве объекта туристской индустрии, при условии, что объект введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включен в реестр объектов туристической индустрии. Применять такую ставку можно до истечения 20 последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором объект туристической индустрии был введен в эксплуатацию;
- мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Применять такую ставку можно до 30 июня 2027 года включительно. Однако если гостиница (иное средство размещения) является объектом туристической индустрии, введенным в эксплуатацию после 1 января 2022 года и включенным в реестр объектов туристической индустрии, 0 ставку можно применять в течение 20 последовательных кварталов, следующих за кварталом, в котором был ввод в эксплуатацию.

Также следует отметить, что Федеральный закон от 09.03.2022 N 51-ФЗ закрепил, возбуждать уголовные дела по налоговым преступлениям можно только на основе материалов налоговых органов.

Применение организациями с 1 июля 2022 года специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" предусматривает их освобождение от налога на имущество. Исключение – объекты, налоговая база по которым определяется, как их кадастровая стоимость. Исключение – объекты, включенные в перечень торгово-офисной недвижимости, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса с учетом особенностей, предусмотренных п. 10 ст. 378.2 НК РФ.

От транспортного налога, налога на имущество организаций и земельного налога освобождены юридические лица, зарегистрированные на территории Курильских островов.

Мера действует в течение периода использования ими права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на прибыль организаций в соответствии со ст. 246.3 НК РФ.

Правительству РФ предоставлены полномочия издавать нормативные акты, предусматривающие в 2022 году продление установленных НК РФ сроков уплаты налогов и авансовых платежей по ним.

Высшие исполнительные органы государственной власти субъектов РФ также могут издавать акты о продлении сроков уплаты региональных и местных налогов и авансовых платежей по ним в 2022 году в случае, если они не продлены Правительством РФ.

С 2022 года отменены повышающие коэффициенты 1,1 и 2 при исчислении транспортного налога в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 10 млн руб.

По налогам на имущество организаций и физлиц, а также по земельному налогу на налоговый период 2023 года предусмотрено, что в случае роста кадастровой стоимости, применяемой в качестве налоговой базы, такие налоги исчисляются исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения по состоянию на 1 января 2022 года.

Исключение – изменение кадастровой стоимости недвижимости в течение 2022 года из-за изменения ее характеристик: категории земель, разрешенного использования, площади и т.п.

Такая "заморозка" роста налоговой базы обусловлена запланированным на 2022 год туром массовой государственной кадастровой оценки (Информация Федеральной налоговой службы от 12 мая 2022 года).

Выводы по второй главе можно сформулировать следующим образом.

В сложившейся непростой ситуации в стране государство стремиться поддерживать предпринимателей, предоставляя им разнообразные меры поддержки в виде льгот и налоговых мер поддержки в разных сферах экономики.

Правительству РФ предоставлены полномочия издавать нормативные акты, предусматривающие в 2022 году продление установленных НК РФ сроков уплаты налогов и авансовых платежей по ним.

Налоговые меры поддержки мы подробно разобрали в данной главе. Главным положительным эффектом налоговых льгот является стимулирование инвестиционной деятельности российских организаций, что способствует более быстрому процессу модернизации отечественной экономики и ее отраслей [18].

Вместе с тем в критических условиях мировой экономики, аналогичных сложившимся в текущем году, инструменты льготного налогообложения становятся единственно возможным механизмом, направленным на минимизацию полученного ущерба как в социальной, так и экономической сферах.

Глава 3 Правовое регулирование налоговых льгот резидентам особых экономических зон и территорий опережающего социально-экономического развития

3.1 Правовой статус особых экономических зон и территорий опережающего социально-экономического развития

В соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" территория опережающего социально-экономического развития - часть территории субъекта Российской Федерации, включая закрытое административно-территориальное образование, и (или) акватории водных объектов, на которых 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 [52].

Особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности на территории опережающего социально-экономического развития предоставляется в соответствии с Федеральным законом и другими федеральными законами и включает в себя:

- особенности регулирования отдельных отношений, связанных с функционированием территории опережающего социально-экономического развития;
- установление резидентам территории опережающего социально-экономического развития льготных ставок арендной платы за пользование объектами недвижимого имущества, принадлежащими управляющей компании на праве собственности или аренды и

расположенными на территории опережающего социально-экономического развития;

– особенности налогообложения резидентов территории опережающего социально-экономического развития, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

– особенности осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля на территории опережающего социально-экономического развития;

– приоритетное подключение к объектам инфраструктуры территории опережающего социально-экономического развития;

– предоставление государственных услуг на территории опережающего социально-экономического развития;

– применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны;

– освобождение в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований резидентов территории опережающего социально-экономического развития от уплаты налогов на имущество организаций и земельного налога;

– иные предусмотренные Федеральным законом и другими федеральными законами особые условия осуществления деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.

Особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, предусмотренный выше, не предоставляется организациям, осуществляющим добычу нефти, добычу природного газа и (или) газового конденсата, заготовку древесины и их реализацию, а также банковскую, страховую или клиринговую деятельность, организациям, являющимся профессиональными участниками рынка ценных бумаг или негосударственными пенсионными фондами.

Территория опережающего социально-экономического развития создается на семьдесят лет по решению Правительства Российской Федерации на основании предложения уполномоченного федерального органа. Срок существования территории опережающего социально-экономического развития может быть продлен по решению Правительства Российской Федерации.

Соглашением о создании территории опережающего социально-экономического развития могут устанавливаться:

- условия предоставления резидентам территории опережающего социально-экономического развития налоговых льгот по уплате налогов на имущество организаций, земельного налога, в том числе сроки предоставления этих льгот;
- порядок исполнения субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием или муниципальными образованиями обязательств по финансовому обеспечению размещения объектов инфраструктуры территории опережающего социально-экономического развития посредством осуществления строительства и реконструкции объектов инфраструктуры территории опережающего социально-экономического развития.

Резидент территории опережающего социально-экономического развития - индивидуальный предприниматель или являющееся коммерческой организацией юридическое лицо, государственная регистрация которых осуществлена на территории опережающего социально-экономического развития согласно законодательству Российской Федерации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), либо резидент иной территории опережающего социально-экономического развития, создавший филиал или представительство на этой территории опережающего социально-экономического развития, которые заключили в соответствии с данным Федеральным законом соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития (далее -

соглашение об осуществлении деятельности) и включены в реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития.

Следует обратить внимание, что Территория опережающего социально-экономического развития не может создаваться в границах особой экономической зоны или зоны территориального развития. В состав территории опережающего социально-экономического развития не может входить особая экономическая зона или зона территориального развития.

Существование территории опережающего социально-экономического развития прекращается по решению Правительства Российской Федерации по предложению уполномоченного федерального органа в случае, если:

- это связано с необходимостью охраны жизни или здоровья граждан, охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, охраны окружающей среды, обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- по истечении трех лет с даты принятия решения о создании территории опережающего социально-экономического развития не заключено ни одного соглашения об осуществлении деятельности на такой территории или все ранее заключенные соглашения расторгнуты;
- муниципальное образование, на территории которого создана территория опережающего социально-экономического развития, относится к Арктической зоне Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации".

При этом резиденты указанной территории опережающего социально-экономического развития сохраняют статус резидента, и осуществляют свою деятельность в соответствии с заключенными соглашениями об осуществлении деятельности до окончания срока их действия.

Далее мы рассмотрим правовое регулирование отношений в сфере особых экономических зон в Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" отношения в сфере особых экономических зон в Российской Федерации регулируются Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 года (далее - Соглашение о СЭЗ), иными актами таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (далее - Таможенный союз), законодательством Российской Федерации об особых экономических зонах и иным законодательством Российской Федерации [54].

Отношения в сфере особых экономических зон могут также регулироваться указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, принимаемыми в соответствии с законодательством Российской Федерации об особых экономических зонах [5].

Особая экономическая зона - часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Особые экономические зоны создаются в целях развития обрабатывающих отраслей экономики, высокотехнологичных отраслей экономики, развития туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктур, разработки технологий и коммерциализации их результатов, производства новых видов продукции [3].

На территории Российской Федерации могут создаваться особые экономические зоны следующих типов:

- промышленно-производственные особые экономические зоны;
- технико-внедренческие особые экономические зоны;
- туристско-рекреационные особые экономические зоны;
- портовые особые экономические зоны.

Промышленно-производственные особые экономические зоны создаются на участках территории, площадь которых составляет не более чем сорок квадратных километров.

Технико-внедренческие особые экономические зоны создаются на участках территории, общая площадь которых составляет не более чем четыре квадратных километра.

Туристско-рекреационные особые экономические зоны и портовые особые экономические зоны создаются на одном или нескольких участках территории.

Портовые особые экономические зоны создаются на участках территории, прилегающих к морским портам, речным портам, открытым для международного сообщения и захода иностранных судов, к аэропортам, открытым для приема и отправки воздушных судов, выполняющих международные воздушные перевозки, и могут включать в себя части территорий и (или) акваторий речных портов, территорий морских портов, аэропортов.

Портовые особые экономические зоны могут создаваться на земельных участках, предназначенных в установленном порядке для строительства, реконструкции и эксплуатации объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта.

В границах портовых особых экономических зон могут располагаться объекты инфраструктуры морского порта в соответствии с Федеральным законом от 8 ноября 2007 года N 261-ФЗ "О морских портах в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Портовые особые экономические зоны не могут включать в себя имущественные комплексы, предназначенные для посадки пассажиров на суда, их высадки с судов и для иного обслуживания пассажиров.

Особая экономическая зона может располагаться на территории одного муниципального образования или территориях нескольких муниципальных образований в пределах территории одного субъекта Российской Федерации или территорий нескольких субъектов Российской Федерации.

Не допускается создание особой экономической зоны на территории муниципального образования, на которой создана зона территориального развития.

В особой экономической зоне, за исключением туристско-рекреационной особой экономической зоны, не допускается размещение объектов жилищного фонда.

На территории особой экономической зоны не допускается:

- разработка месторождений полезных ископаемых, за исключением разработки месторождений минеральных вод и других природных лечебных ресурсов;
- производство и переработка подакцизных товаров (за исключением производства легковых автомобилей, мотоциклов, производства и переработки этана, сжиженных углеводородных газов и стали жидкой).

Правительство Российской Федерации может определять иные виды деятельности, осуществление которых не допускается в особой экономической зоне.

Налогообложение резидентов особых экономических зон осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Решение о создании особой экономической зоны на территории субъекта Российской Федерации или территориях субъектов Российской Федерации и территории муниципального образования или территориях

муниципальных образований принимается Правительством Российской Федерации и оформляется постановлением Правительства Российской Федерации.

Особая экономическая зона создается на сорок девять лет. Срок существования особой экономической зоны продлению не подлежит.

Досрочное прекращение существования особой экономической зоны допускается только в случае, если:

- это вызвано необходимостью защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей, обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- течение трех лет с даты создания особой экономической зоны не заключено ни одного соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности и (или) деятельности в портовой особой экономической зоне либо все ранее заключенные соглашения расторгнуты;
- в течение трех лет подряд в особой экономической зоне ее резидентами не осуществляется промышленно-производственная, технико-внедренческая, туристско-рекреационная деятельность или деятельность по строительству, реконструкции и эксплуатации объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта.

Решение о досрочном прекращении существования особой экономической зоны принимается Правительством Российской Федерации.

Резидентом промышленно-производственной особой экономической зоны признается коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона, и заключившая с органами управления особыми экономическими зонами соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности и (или)

деятельности по логистике (далее - соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности) либо соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности в промышленно-производственной особой экономической зоне в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом.

Резидентом технико-внедренческой особой экономической зоны признаются индивидуальный предприниматель или коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона, и заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности либо соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности в технико-внедренческой особой экономической зоне в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом.

Резидентами туристско-рекреационной особой экономической зоны признаются индивидуальный предприниматель, коммерческая организация (за исключением унитарного предприятия), зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона (на территории одного из муниципальных образований, если туристско-рекреационная особая экономическая зона расположена на территориях нескольких муниципальных образований), и заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашение об осуществлении туристско-рекреационной деятельности в порядке и на условиях, которые предусмотрены Федеральным законом.

Резидентом портовой особой экономической зоны признается коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской

Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона (на территории одного из муниципальных образований, если портовая особая экономическая зона расположена на территориях нескольких муниципальных образований), и заключившая с органами управления особыми экономическими зонами соглашение об осуществлении деятельности в портовой особой экономической зоне в порядке и на условиях, которые предусмотрены Федеральным законом.

Индивидуальный предприниматель или коммерческая организация признаются резидентами особой экономической зоны с даты внесения соответствующей записи в реестр резидентов особой экономической зоны.

В случае прекращения действия соглашения об осуществлении деятельности лицо утрачивает статус резидента особой экономической зоны.

Лицо, утратившее статус резидента промышленно-производственной, технико-внедренческой или туристско-рекреационной особой экономической зоны, в том числе в связи с досрочным прекращением действия соглашения об осуществлении деятельности, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в особой экономической зоне на общих основаниях.

Лицо, утратившее статус резидента портовой особой экономической зоны, в том числе в связи с досрочным прекращением действия соглашения об осуществлении деятельности в портовой особой экономической зоне, не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в портовой особой экономической зоне на общих основаниях. При этом договор аренды земельного участка подлежит расторжению.

Акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законы субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты органов местного самоуправления о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков - резидентов особых экономических зон, за исключением актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, касающихся налогообложения подакцизных

товаров, не применяются в отношении резидентов особых экономических зон в течение срока действия соглашения о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности или о деятельности в портовой особой экономической зоне [17].

Можно согласиться с Кочетковой С.А. в том, что Особые экономические зоны - инструменты государственно-частного партнерства (далее –ГЧП), основная цель которого создание новых точек экономического роста. Государство стремится создать для инвесторов максимально привлекательные экономические условия хозяйствования на определенной территории: за счет средств бюджета финансируется создание инфраструктурных объектов, инвесторам предоставляются льготные таможенные и налоговые режимы [15].

3.2 Особые экономические зоны в Самарской области: практика предоставления налоговых льгот

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12 августа 2010 г. N 621 "О создании на территории Самарской области особой экономической зоны промышленно-производственного типа", а также в соответствии с Федеральным законом "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" Правительство Российской Федерации постановляет:

- создать особую экономическую зону промышленно-производственного типа на территории городского округа Тольятти Самарской области на земельных участках, определяемых соглашением о создании особой экономической зоны промышленно-производственного типа, без проведения конкурса по отбору заявок.

В ряде регионов созданы специальные экономические зоны, в которых действует особый льготный налоговый режим. Так, например, в Самарской области на территории муниципального района Ставропольский в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации N 621

от 12 августа 2010 года создана особая экономическая зона промышленно-производственного типа "Тольятти".

На первые 5 лет резиденты особой экономической зоны (далее, ОЭЗ) освобождаются от уплаты земельного и транспортного налогов. Налог на имущество составит 0% в течение первых 10 лет.

Ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Самарской области, для резидентов особой экономической зоны "Тольятти" снижена до 0%.

Так же в Тольятти создан инновационный бизнес-инкубатор, который должен обеспечить благоприятные условия для развития инновационного предпринимательства в сфере автомобилестроения и машиностроения [9].

В соответствии со ст. 381 Налогового Кодекса РФ освобождаются от налогообложения:

- организации, в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;
- судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в

течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

– организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества.

Пониженные ставки налога на прибыль применяются к прибыли от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, при условии ведения отдельного учета доходов (расходов) от деятельности на территории особой экономической зоны и от деятельности за ее пределами.

При установлении указанных пониженных ставок в размере, отличном от максимального, регионы вправе определять сроки их применения (письмо Минфина России от 18.01.2022 N 03-03-05/2273).

Пониженная ставка по налогу на прибыль применяется исключительно налогоплательщиком, получившим статус резидента особой экономической зоны, в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренном соглашением с органами управления особой экономической зоны и осуществляемой на территории данной особой экономической зоны.

Доходы от иных видов деятельности учитываются в общем порядке (письмо Минфина России от 13.01.2022 N 03-03-06/1/1120).

Пониженная ставка по налогу на прибыль применяется исключительно налогоплательщиком, получившим статус резидента особой экономической зоны, в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренном соглашением с органами управления особой экономической зоны и осуществляемой на территории данной особой экономической зоны.

Доходы от иных видов деятельности учитываются в общем порядке (письмо Минфина России от 13.01.2022 N 03-03-06/1/1120).

Подводя итог вышеизложенному можно сделать следующие выводы по главе.

Особая экономическая зона - часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Особые экономические зоны создаются в целях развития обрабатывающих отраслей экономики, высокотехнологичных отраслей экономики, развития туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктур, разработки технологий и коммерциализации их результатов, производства новых видов продукции.

Заключение

В ходе проведенного исследования мы пришли к следующим выводам.

Развитие государства формируется исходя из методов налоговой политики, которым оно руководствуется.

Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который необходимо уплатить в денежной форме для финансирования деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ).

Само понятие налогообложения трактуется как закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами.

Но если рассматривать налоговое законодательство только как средство обеспечения необходимых денежных поступлений в бюджет страны, то такая политика государства не приведет к необходимым положительным результатам, ведь основной целью налогообложения должны являться позитивные тенденции к развитию экономики и обеспечение необходимого уровня социальных гарантий путем установления правовых стимулов в законодательстве. Ведь кроме экономического фактора, есть еще социальный, политический и правовой факторы, которые нельзя игнорировать. Развитие государства формируется исходя из методов налоговой политики, которым оно руководствуется.

Налоговая льгота – мера поддержки предпринимателей, предоставляющая им определенные преференции в области уплаты налогов.

Мы обратили внимание, что применение налоговых льгот - это право, а не обязанность.

Налогоплательщик может полностью отказаться от налоговой льготы или не использовать ее временно. Тогда налог он будет платить так же, как все остальные налогоплательщики (п. 2 ст. 56 НК РФ).

На практике термин «налоговые льготы» нередко применяют в широком смысле, имея в виду любую законную возможность платить налоги меньше, чем положено, если такое послабление предусмотрено законодательством.

Экономические меры стимулирования применяются в основном в отношении субъектов хозяйственного оборота: юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и могут проявляться в виде установления налоговых и финансовых льгот; квотировании; льготном кредитовании; введении льготных режимов осуществления тех или иных видов деятельности.

Стимулирование организационного характера заключается, в частности, в облегчении процедуры прохождения определенных бюрократических процедур для стимулируемого объекта, введении упрощенной процедуры бухгалтерской и налоговой отчетности, предъявлении менее строгих требований к структуре, порядку деятельности, организации работы организации и т.п. мерах, применяемых чаще всего в отношении молодежных, благотворительных, религиозных и других некоммерческих организаций, общественных объединений, т.е. коллективных субъектов административного права, нуждающихся в поддержке в силу приоритетов государственной политики в соответствующей области.

С 1 апреля 2022 года введен мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами, в отношении практически всех юридических и физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), независимо от того, обладают они признаками неплатежеспособности и (или) недостаточности имущества или нет.

Вместе с тем если юридическое лицо в конкретной ситуации считает, что мораторий ему не нужен или не должен к нему применяться, оно вправе его отменить.

Так, в соответствии с абзацем третьим п. 1 ст. 9.1 Закона о банкротстве любое лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить

об отказе от применения моратория, внося сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.

Отказ от моратория вступает в силу со дня опубликования соответствующего заявления и влечет неприменение к отказавшемуся лицу всего комплекса преимуществ и ограничений со дня введения моратория в действие (абз. второй п. 4 Пленума ВС РФ от 24.12.2020 N 44).

Следует также обратить внимание на Проект федерального закона N 116377-8 (внесен в ГД 29.04.2022).

В соответствии с данным Проектом предлагается разрешить лизингополучателю в период с 1 марта по 31 декабря 2022 года в случае изменения размера лизинговых платежей в сторону увеличения обратиться за осуществлением досрочного полного или частичного выкупа предмета лизинга без начисления пени или штрафных санкций за досрочное расторжение договора лизинга на условиях, установленных договором лизинга или по соглашению сторон, если договором лизинга не предусмотрен переход прав собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

Также мы обратили внимание, что Территория опережающего социально-экономического развития не может создаваться в границах особой экономической зоны или зоны территориального развития.

В состав территории опережающего социально-экономического развития не может входить особая экономическая зона или зона территориального развития.

Особая экономическая зона - часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Особые экономические зоны создаются в целях развития обрабатывающих отраслей экономики, высокотехнологичных отраслей экономики, развития туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и

транспортной инфраструктур, разработки технологий и коммерциализации их результатов, производства новых видов продукции.

Решение о создании особой экономической зоны на территории субъекта Российской Федерации или территориях субъектов Российской Федерации и территории муниципального образования или территориях муниципальных образований принимается Правительством Российской Федерации и оформляется постановлением Правительства Российской Федерации.

В сложившейся непростой ситуации в стране государство стремится поддерживать предпринимателей, предоставляя им разнообразные меры поддержки в виде льгот и налоговых мер поддержки в разных сферах экономики.

Правительству РФ предоставлены полномочия издавать нормативные акты, предусматривающие в 2022 году продление установленных НК РФ сроков уплаты налогов и авансовых платежей по ним.

Главным положительным эффектом налоговых льгот является стимулирование инвестиционной деятельности российских организаций, что способствует более быстрому процессу модернизации отечественной экономики и ее отраслей.

Вместе с тем в критических условиях мировой экономики, аналогичных сложившимся в текущем году, инструменты льготного налогообложения становятся единственно возможным механизмом, направленным на минимизацию полученного ущерба как в социальной, так и экономической сферах.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2017. 317 с.
2. Александрова Е.А. Налоговые льготы малому и среднему бизнесу в условиях короновирусной инфекции // Становление и развитие предпринимательства в России: история, современность и перспективы. Сборник материалов 6-й Международной научной конференции: Смоленск, 29 мая 2020 г. - 2020. - С. 7-10.
3. Александрова Ж. П., Завьялова А. С. Налоговые льготы на территории особых экономических зон // Право, экономика и управление: теория и практика. 2020. С. 184-192.
4. Атаян Ю. К. Оценка эффективности налоговых льгот // Синергия Наук. 2020. №. 47. С. 163–178.
5. Ахмедуев А. Ш., Меджидов З. У. Теоретические аспекты о сущности и роли территорий с особым экономическим статусом в обеспечении пространственного развития регионов России // Вопросы региональной экономики. 2019. № 3 (40). С. 3-7.
6. Баташев Р. В. Динамика налоговых льгот в России // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №. 10. С.1–5.
7. Ворожбит О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – М.: РИОР, 2017. 175 с.
8. Гильфанов Р.М., Евстафьева А.Х. Особенности оценки эффективности налоговых льгот// Инновационное развитие экономики. - 2019. - №5-1 (53). - С. 174-177.
9. Голубкин И. В., Бухарова М. М., Данилов Л. В., Зверков В. И., Лабудин М. А., Солдатов А. А. Бизнес-навигатор по особым экономическим зонам России. М., 2019. 180 с.

10. Горячев В.В. Налоговые льготы и иные правовые стимулы поддержки предпринимателей по Российскому законодательству // Материалы XVIII Международной научно-практической конференции «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики» // Актуальные проблемы юридической науки. В 3-х томах. Том 3. - Тольятти: Волжский университет имени В.Н. Татищева, 2021. – с. 261-264.
11. Жидкова Е. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. Ю. Жидкова. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Эксмо, 2017. 480 с.
12. Зарипов В.М. Налоговая льгота: понятие и основные элементы // Налоговое право в решениях Конституционного суда Российской Федерации 2017 года: По материалам VII Междунар. науч.— практ. конф. 23–24 апреля 2018 г.
13. Качур О. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. -М.: Прогресс, 2017. 304 с.
14. Кулагин В.В. Проблемы налогового стимулирования и применения налоговых льгот// Актуальные проблемы налоговой политики. Материалы XI Международной научно-практической конференции молодых налоговых юристов: Минск-Москва-Владимир-Калуга-Екатеринбург-Владивосток, 01-03 апреля 2019 года. - 2019. - С. 210-212.
15. Кочеткова С.А. Государственно-частное и муниципально-частное партнерство (учебник). - М.: КНОРУС, 2019. - 176 с.
16. Лопастейская Л.Г., Идрисова О.С. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования// Энигма. 2019. №11-1. С. 127-131.
17. Малис Н. И. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 120 с.
18. Матина А.Ю. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности в России// Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности. Сборник трудов Международной научной конференции: Костанай, 27-29 мая 2019 г. - 2019. С. 48-53.

19. Маханова, Т.А. Сущность и виды налоговых льгот в современной налоговой системе Российской Федерации // Инновационная экономика и современный менеджмент. 2019. № 1. С. 33-37.

20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета, 06.08.1998. № 148- 149.

21. Печенкин Ю. А. Льготы по налоговому праву России. – М., 2018. 271с.

22. Постановление Правительства РФ от 26 апреля 2022 г. N 754 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным аккредитованным системообразующим организациям в сфере информационных технологий, а также организациям, входящим в группу лиц системообразующей организации в сфере информационных технологий" // Собрание законодательства Российской Федерации от 2 мая 2022 г. N 18. ст. 3084.

23. Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2022 г. N 682 "О внесении изменений в Правила предоставления из федерального бюджета субсидий в целях обеспечения льготного кредитования проектов по цифровой трансформации, реализуемых на основе российских решений в сфере информационных технологий, и признании утратившим силу отдельного положения постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2021 г. N 785" // Собрание законодательства Российской Федерации от 25 апреля 2022 г. N 17 ст. 2896.

24. Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2022 г. N 577 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 20 июля 2020 г. N 1073" // Собрание законодательства Российской Федерации от 11 апреля 2022 г. N 15 ст. 2496.

25. Постановление Правительства РФ от 18 марта 2022 г. N 398 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации

от 13 марта 2021 г. N 362" // Собрание законодательства Российской Федерации от 28 марта 2022 г. N 13 ст. 2067.

26. Постановление Правительства РФ от 23 апреля 2022 г. N 745 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным системообразующим организациям транспортного комплекса и организациям, входящим в группу лиц системообразующей организации транспортного комплекса" // Собрание законодательства Российской Федерации от 2 мая 2022 г. N 18. ст. 3075.

27. Постановление Правительства РФ от 9 апреля 2022 г. N 629 "Об особенностях регулирования земельных отношений в Российской Федерации в 2022 году" // Собрание законодательства Российской Федерации от 18 апреля 2022 г. N 16. ст. 2671.

28. Постановление Правительства РФ от 22 апреля 2022 г. N 740 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 марта 2022 г. N 377" // Собрание законодательства Российской Федерации от 25 апреля 2022 г. N 17 ст. 2937.

29. Постановление Правительства РФ от 29 апреля 2022 г. N 776 "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году" // Собрание законодательства Российской Федерации от 2 мая 2022 г. N 18. ст. 3101.

30. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 декабря 2020 г. N 44 "О некоторых вопросах применения положений статьи 9.1 Федерального закона от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" // Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации, февраль 2021 г. N 2.

31. Постановление Правительства РФ от 30 апреля 2022 г. N 804 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным системообразующим организациям в сфере строительства коммерческой недвижимости и организациям, входящим в

группу лиц системообразующей организации в сфере строительства коммерческой недвижимости" // Собрание законодательства Российской Федерации от 2 мая 2022 г. N 18 ст. 3107.

32. Постановление Правительства РФ от 18 апреля 2022 г. N 686 "Об утверждении Правил предоставления и распределения в 2022 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации дополнительных мероприятий по финансовому обеспечению деятельности (докапитализации) региональных фондов развития промышленности в рамках региональных программ развития промышленности" // Собрание законодательства Российской Федерации от 25 апреля 2022 г. N 17 ст. 2899.

33. Постановление Правительства РФ от 28 марта 2022 г. N 497 "О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами" // Собрание законодательства Российской Федерации от 4 апреля 2022 г. N 14 ст. 2278.

34. Постановление Правительства РФ от 14 апреля 2022 г. N 665 "Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств" // Собрании законодательства Российской Федерации от 18 апреля 2022 г. N 16 ст. 2704.

35. Постановление Правительства РФ от 24 марта 2022 г. N 448 "Об особенностях осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля в отношении аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации"

// Собрание законодательства Российской Федерации от 28 марта 2022 г. N 13 ст. 2108.

36. Постановление Правительства РФ от 6 апреля 2022 г. N 598 "О внесении изменений в Правила предоставления субсидии из федерального бюджета Российскому фонду развития информационных технологий на поддержку проектов по разработке и внедрению российских решений в сфере информационных технологий" // Собрании законодательства Российской Федерации от 11 апреля 2022 г. N 15 ст. 2515.

37. Постановление Правительства РФ от 6 апреля 2022 г. N 599 "О внесении изменений в Правила предоставления субсидии из федерального бюджета некоммерческой организации Фонд развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий на обеспечение первого масштабного внедрения российских решений в сфере информационных технологий" // Собрание законодательства Российской Федерации от 11 апреля 2022 г. N 15 ст. 2516.

38. Постановление Правительства РФ от 6 апреля 2022 г. N 601 "О внесении изменений в Правила предоставления субсидии из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере" на осуществление поддержки проектов малых предприятий по разработке, применению и коммерциализации российских цифровых решений и признании утратившим силу подпункта "л" пункта 2 изменений, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 3 мая 2019 г. N 554, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2019 г. N 1127"// Собрании законодательства Российской Федерации от 11 апреля 2022 г. N 15 ст. 2518.

39. Постановление Правительства РФ от 12 марта 2022 г. N 353 "Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации в 2022 году" // Собрание законодательства Российской Федерации от 21 марта 2022 г. N 12 ст. 1839.

40. Постановление Правительства РФ от 19 апреля 2022 г. N 699 "О внесении изменений в Правила предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным системообразующим организациям промышленности и торговли и организациям, входящим в группу лиц системообразующей организации промышленности и торговли" // Собрании законодательства Российской Федерации от 25 апреля 2022 г. N 17 ст. 2907.

41. Постановление Правительства РФ от 25 марта 2022 г. N 469 "Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета акционерному обществу "Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства" на возмещение недополученных им доходов по кредитам, предоставленным в 2022 - 2024 годах высокотехнологичным, инновационным субъектам малого и среднего предпринимательства по льготной ставке" // Собрании законодательства Российской Федерации от 4 апреля 2022 г. N 14 ст. 2255.

42. Постановление Правительства РФ от 19 марта 2022 г. N 413 "О внесении изменений в приложение N 35 к государственной программе Российской Федерации "Экономическое развитие и инновационная экономика" // Собрании законодательства Российской Федерации от 28 марта 2022 г. N 13 ст. 2075.

43. Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2022 г. N 680 "Об установлении порядка и случаев изменения существенных условий государственных и муниципальных контрактов, предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия" // Собрании законодательства Российской Федерации от 25 апреля 2022 г. N 17 ст. 2894.

44. Постановление Правительства РФ от 9 марта 2022 г. N 312 "О введении на временной основе разрешительного порядка вывоза отдельных

видов товаров за пределы территории Российской Федерации" // Собрание законодательства Российской Федерации от 14 марта 2022 г. N 11 ст. 1704.

45. Постановление Правительства РФ от 9 апреля 2022 г. N 627 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 2022 г. N 295" // Собрании законодательства Российской Федерации от 18 апреля 2022 г. N 16 ст. 2669.

46. Постановление Правительства РФ от 19 марта 2022 г. N 411 "Об особенностях государственной регистрации предназначенных для выполнения полетов гражданских воздушных судов в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации и особенностей государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними" // Собрании законодательства Российской Федерации от 28 марта 2022 г. N 13 ст. 2073.

47. Постановление Правительства РФ от 19 марта 2022 г. N 412 "Об утверждении особенностей исполнения договоров финансовой аренды (лизинга), договоров аренды иностранных воздушных судов, используемых для полетов лицами, указанными в пункте 3 статьи 61 Воздушного кодекса Российской Федерации, авиационных двигателей в 2022 году" // Собрании законодательства Российской Федерации от 28 марта 2022 г. N 13 ст. 2074.

48. Постановление Правительства РФ от 26 апреля 2022 г. N 753 "О внесении изменений в Правила заключения, изменения и расторжения специальных инвестиционных контрактов" // Собрание законодательства Российской Федерации от 2 мая 2022 г. N 18 ст. 3083.

49. Постановление Правительства РФ от 30 марта 2022 г. N 512 "Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году" // Собрании законодательства Российской Федерации от 4 апреля 2022 г. N 14 ст. 2291.

50. Романов А. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: ИНФРА-М, 2017. 391 с.

51. Стешенко Ю.А. Институциональные ограничения налогового стимулирования, препятствующие экономическому росту на современном этапе// Финансы и управление. 2018. № 2. С.27-42.
52. Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации"// Российская газета. 2014. N 299.
53. Федеральный закон от 8 марта 2022 г. N 46-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Российская газета от 10 марта 2022 г. N 51.
54. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" // Российская газета. 2005. N 162.
55. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" // Собрание законодательства Российской Федерации от 28 октября 2002 г. N 43 ст. 4190.
56. Федеральный закон от 26 марта 2022 г. N 64-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Российская газета от 29 марта 2022 г. N 66.
57. Федеральный закон от 16 апреля 2022 г. N 109-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и статью 45 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" // Собрание законодательства Российской Федерации от 18 апреля 2022 г. N 16 ст. 2611.
58. Canada Tax and RRSP Information // TAXES.CA. Режим доступа: <http://www.taxes.ca/info/index.php>. (Дата обращения: 01.04.2022).
59. Germany Country Study Guide. Volume 1. Strategic Information and Developments. Int'l Business Publications, 2012. 300 p.
60. Local Taxation: Council Tax and Business Rates // Local Government Association. Режим доступа: <https://www.local.gov.uk/topics/finance-and->

business-rates/local-taxation-council-tax- and-business-rates. (Дата обращения: 01.03.2022).

61. National Accounts of OECD Countries, General Government Accounts 2017. Paris: OECD Publishing, 2018. DOI: https://doi.org/10.1787/na_gga-2018-en. (Дата обращения: 01.03.2022).

62. State and Local Taxes // U.S. Department of the Treasury. Режим доступа: <https://www.treasury.gov/resource-center/faqs/Taxes/Pages/state-local.aspx>. (Дата обращения: 01.04.2022).