

## ПОВЫШЕНИЕ СТИМУЛИРУЮЩЕЙ РОЛИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ И ПРЕФЕРЕНЦИЙ В МЕХАНИЗМЕ СТАНОВЛЕНИЯ НОВЫХ ИНСТИТУТОВ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ\*

Басир Хабибович АЛИЕВ<sup>а,\*</sup>, Раисат Маллаевна МАГОМЕДОВА<sup>б</sup>, Зарема Алияровна КАЗИМАГОМЕДОВА<sup>с</sup>

<sup>а</sup> доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой налогов и денежного обращения, Дагестанский государственный университет, Махачкала, Российская Федерация  
fef2004@yandex.ru

<sup>б</sup> кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и денежного обращения, Дагестанский государственный университет, Махачкала, Российская Федерация  
magrais@maill.ru

<sup>с</sup> кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и денежного обращения, Дагестанский государственный университет, Махачкала, Российская Федерация  
zagem2010@maill.ru

\* Ответственный автор

### История статьи:

Принята 08.12.2014

Принята в доработанном виде

03.02.2015

Одобрена 17.02.2015

УДК 336.225.66

### Аннотация

**Предмет и тема.** Статья посвящается проблемам создания действенных налоговых рычагов эффективного функционирования и стимулирования экономики. Несмотря на общее снижение количества налоговых льгот, налоговые стимулы переходят в состав наиболее актуальных и распространенных механизмов налогового регулирования.

**Цели и задачи.** Цели — анализ влияния налоговых льгот на создание и функционирование зон территориального развития, определение проблемных аспектов активизации стимулирующей роли налогов при реализации региональных инвестиционных проектов по развитию отдельных отраслей.

**Методология.** На основе эконометрических методов проанализированы различные меры государственной поддержки предпринимательской деятельности в зонах территориального развития, рассмотрены факторы, влияющие на создание таких зон. Обоснованы показатели и их предельные значения, служащие основанием для включения субъектов Российской Федерации в перечень территорий, где возможно создание этих зон.

**Результаты.** Определено, что одним из инструментов побуждения хозяйствующих субъектов к инвестированию прибыли и доходов в развитие собственной производственной базы и внедрению новых технологий является инвестиционный налоговый кредит. Показано, что применение налоговых льгот направлено на выравнивание диспропорций социально-экономического развития за счет повышения инвестиционной привлекательности. Проанализированы условия создания и факторы, влияющие на становление зон территориального развития.

**Выводы и значимость.** На основе анализа применения различных видов налоговых льгот для активизации инвестиционных процессов были определены направления повышения их стимулирующей роли и эффективного использования в целях создания зон территориального развития в экономически слаборазвитых регионах Российской Федерации. Разработан комплекс рекомендаций по оценке эффективности налоговых льгот как для инвестора, так и для бюджетной системы в целом.

**Ключевые слова:** развитие, эффективность, стимулирование, налоги, инвестор

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Возникновение государства как политического института, для которого необходимо постоянное финансовое обеспечение и развитие рыночных отношений, потребовало, чтобы действующие

налоги были приведены в строгую систему. Значение и структура этой системы определяются социально-экономическим устройством общества и государства<sup>1</sup>.

\* Статья опубликована в рамках проектной части государственного задания Минобрнауки России № 26.15.69.2014к по теме исследования «Налоговый механизм как инструмент регулирования межрегиональной социально-экономической дифференциации на современном этапе».

В рамках реализации концепции регионального развития был принят Федеральный закон о зонах территориального развития в Российской

<sup>1</sup> Алиев Б.Х. Налоговая система: понятие, структура и параметры // Налоги. 2008. № 3. С. 16–18.

Федерации<sup>2</sup>, который определяет направления мер государственной поддержки при осуществлении предпринимательской и иной экономической деятельности в зонах территориального развития [1].

**Зона территориального развития** — часть территории субъекта Российской Федерации, на которой в целях ускорения социально-экономического развития субъекта Российской Федерации путем формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций в его экономику резидентам зоны территориального развития предоставляются меры государственной поддержки.

К мерам государственной поддержки резидентов зон территориального развития могут относиться:

- предоставление бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации для реализации в зоне территориального развития инвестиционных проектов с участием резидентов (решение принимается в отношении проектов, прошедших отбор);
- создание объектов капитального строительства в области энергетики, транспорта, находящихся в государственной собственности Российской Федерации, необходимых для осуществления резидентами предпринимательской и иной экономической деятельности;
- предоставление резидентам в аренду земельных участков в границах зоны;
- предоставление налоговых льгот и инвестиционного налогового кредита резидентам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах [2].

Кроме того, резидентам зон территориального развития, заявки которых включены в перечень заявок резидентов, претендующих на получение мер государственной поддержки, могут быть предоставлены государственные гарантии Российской Федерации по кредитам, привлекаемым юридическими лицами в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, а также федеральные субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации в целях поддержки предпринимательской и иной экономической деятельности, осуществляемой

юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями [3].

Субсидии из федерального бюджета могут предоставляться на следующие цели<sup>3</sup>:

- на возмещение части затрат резидентам, заявки которых включены в перечни заявок, на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях;
- на возмещение части затрат резидентам лизинговых платежей за оборудование, приобретаемое у российских лизинговых компаний;
- на развитие инфраструктуры, включая сети инженерно-технического обеспечения.

Важной новацией является норма, в соответствии с которой с 20.01.2012 продлевается срок предоставления инвестиционного налогового кредита до 10 лет вместо прежних пяти лет. Указанный кредит предоставляется на сумму кредита, составляющую не более чем 100% суммы расходов на капитальные вложения в приобретение, создание, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение амортизируемого имущества, предназначенного и используемого для осуществления резидентами зон территориального развития инвестиционных проектов [4]. При этом уполномоченный орган (таковым является ФНС России и его территориальные органы) не вправе отказать (при отсутствии четырех обстоятельств, указанных в п. 1 ст. 62 НК РФ) заинтересованному лицу в предоставлении инвестиционного налогового кредита в пределах суммы расходов на капитальные вложения [5].

Установленные условия создания зон территориального развития, по мнению авторов, настолько многосложны и забюрократизированы, что перспективы появления таких зон представляются туманными. Прежде всего речь идет о том, что Правительство Российской Федерации сначала должно утвердить перечень субъектов Российской Федерации, на территориях которых допускается создание зон территориального развития. Субъект подлежит включению в указанный перечень исходя из девяти показателей за десятилетний период, предшествующий году утверждения такого перечня.

<sup>2</sup> О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 03.12.2011 № 392-ФЗ.

<sup>3</sup> Кравцова Н.И., Магомедова Р.М., Сулейманов М.М. Налоговая децентрализация как основа формирования эффективной бюджетно-налоговой политики региона // Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 10. С. 7–15.

Состав установленных показателей включает [6]:

- 1) долю работников хозяйственных товариществ и обществ, акции (доли) в уставном (складочном) капитале которых не принадлежат Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям;
- 2) уровень расчетной бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации;
- 3) среднегодовые показатели развития промышленного производства;
- 4) среднегодовые показатели развития производства сельскохозяйственной продукции;
- 5) величину, характеризующую отношение среднедушевого дохода гражданина к прожиточному минимуму;
- 6) показатель миграционного прироста;
- 7) уровень смертности населения в трудоспособном возрасте;
- 8) долю ветхого и аварийного жилищного фонда в объеме всего жилищного фонда;
- 9) долю длительной (более одного года) безработицы.

Не вдаваясь в анализ обоснованности и значимости отдельных показателей, отметим, что предельные значения всех девяти перечисленных показателей, методики их расчета и порядок их применения устанавливаются Правительством Российской Федерации [7].

После того как субъект Российской Федерации включен в перечень субъектов Российской Федерации, на территории которых *допускается* создание зоны территориального развития, в этом субъекте определяются муниципальные образования, в границах которых могут быть образованы такие зоны. В этих целях высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации (руководитель высшего исполнительного органа государственной власти субъекта) устанавливает предельные значения следующих показателей, которым *должны соответствовать* кандидаты [8]:

- среднегодовой показатель совокупного объема производства промышленной продукции, сельскохозяйственной продукции и выполненных по договорам строительного подряда работ на душу населения;
- среднегодовой показатель капитальных вложений на душу населения;

- среднегодовой показатель среднемесячной заработной платы;
- иные показатели, установленные высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации.

Создание зоны территориального развития *допускается* при наличии у «кандидата» — муниципального образования — документов территориального планирования и документов градостроительного зонирования.

Субъект Российской Федерации, включенный в Перечень субъектов Российской Федерации, на территории которых допускается создание зоны территориального развития, в своей стратегии социально-экономического развития на долгосрочную перспективу *должен указать* [9]:

- муниципальное образование или муниципальные образования, на территории которых предполагается создание зоны территориального развития;
- меры государственной поддержки (в том числе налоговые льготы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), которые субъект Российской Федерации планирует предоставлять резидентам создаваемой зоны;
- объекты инженерной, транспортной и иных инфраструктур, строительство которых планируется осуществить в создаваемой зоне;
- значения целевых показателей социально-экономического развития, которые предполагается достичь к окончанию срока функционирования зоны (12 лет) и которые должны отражать рост значений первых шести показателей (из девяти) и снижение значений трех остальных показателей.

При соблюдении всех условий, необходимых для создания зоны территориального развития, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации *вправе* подать в Правительство Российской Федерации заявку на создание зоны с одновременным предоставлением следующих документов [10]:

- стратегии социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на долгосрочную перспективу, предусматривающей создание зоны;
- решения о согласии исполнительно-распорядительных органов и представительных

органов муниципального образования или муниципальных образований, на территории которых предполагается создание зон;

- реквизитов документов территориального планирования и документов градостроительного зонирования территории муниципального образования или территорий муниципальных образований, на которых предполагается создание зон.

Окончательное решение о создании зоны территориального развития принимает Правительство Российской Федерации. И только после положительного решения Правительством Российской Федерации, правительством субъекта Российской Федерации и руководителем администрации муниципального образования заключается соглашение о функционировании зоны территориального развития, в котором предусматриваются [11]:

- этапы функционирования зоны;
- показатели оценки эффективности функционирования зоны на каждом этапе, значения этих показателей по окончании данных этапов;
- меры государственной поддержки, которые могут быть предоставлены резидентам на федеральном уровне;
- меры государственной поддержки, которые могут быть предоставлены резидентам на региональном уровне, т.е. субъектом Российской Федерации.

В соглашении может предусматриваться содержание обязательств органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления по предоставлению налоговых льгот резидентам в пределах их компетенций, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (речь может идти о региональной ставке налога на прибыль организаций, транспортном налоге и земельном налоге) [12].

В целях получения государственной поддержки хозяйствующий субъект (юридическое лицо, индивидуальный предприниматель) подлежит включению в реестр резидентов зоны территориального развития, ведение которого возложено на администрацию зоны, в случае его государственной регистрации на территории муниципального образования, входящего в зону территориального развития, и наличия

соответствующего инвестиционного проекта. На основании поданного заявления с прилагаемыми документами, включая инвестиционную декларацию, администрация зоны территориального развития решает вопрос о включении хозяйствующего субъекта в реестр резидентов зоны [13].

Инвестиционная декларация должна содержать сведения о цели и объекте инвестиционной деятельности, об общем объеме финансирования инвестиционного проекта, об объеме и графике осуществления инвестиций, в том числе на первом этапе функционирования зоны территориального развития [14].

Законодательно утверждены семь видов экономической деятельности, по которым администрация зоны территориального развития не принимает (не должны предоставляться) инвестиционные проекты [15]:

- 1) финансовая деятельность;
- 2) оптовая торговля и розничная торговля;
- 3) ремонт транспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования;
- 4) производство этилового спирта, алкогольной продукции, табачных изделий и других подакцизных товаров (за исключением мотоциклов и автомобилей);
- 5) обработка лома и отходов цветных и (или) черных металлов;
- 6) добыча сырой нефти, природного газа, предоставление услуг в этих областях;
- 7) добыча драгоценных металлов, полудрагоценных камней, их производство и переработка.

Анализ основных норм и требований, предъявляемых к субъектам Российской Федерации по поводу создания и функционирования зон территориального развития, позволяет предположить, что потенциал их реализации не будет востребован регионами. По мнению авторов, в целях активизации процесса создания зон территориального развития Минрегиону России следовало бы инициировать разработку перечня субъектов Российской Федерации, на территориях которых могут быть созданы зоны территориального развития, согласовать его с руководством этих субъектов и представить на утверждение Правительству Российской Федерации [16]. При этом потребуются уточнить и состав перечня показателей, рассчитываемых по субъекту Российской Федерации за десятилетний период, предшествующий году утверждения такого перечня.

Например, показатель доли длительной (более одного года) безработицы без ее увязки с уровнем безработицы или показатель, характеризующий отношение среднедушевого дохода к прожиточному минимуму без учета доли населения, имеющего доходы ниже прожиточного минимума [17].

В экономически слабо развитых субъектах Российской Федерации каждое муниципальное образование (за исключением столичных городских округов) могло бы претендовать на получение статуса зоны территориального развития и в совокупности составили бы зону территориального развития в границах субъекта Российской Федерации (но вне столичного городского округа). Закон о зонах территориального развития в Российской Федерации<sup>4</sup> не ограничивает количество создаваемых зон в субъекте Российской Федерации и, следовательно, возможности формирования зон в границах субъекта (вне столичного городского округа) очень перспективны для экономически слабо развитых регионов, где по разным причинам не создано ни одной особой экономической зоны<sup>5</sup>.

Включение экономически слабо развитых республик Северо-Кавказского федерального округа в Перечень субъектов Российской Федерации, в которых допускается создание и функционирование зон территориального развития, более перспективно для социально-экономического развития, поскольку предусматривает возможность реализации инвестиционного проекта по производству товаров и разнообразные источники финансирования (собственные, заемные, бюджетные) [18].

Адекватная реакция на стимулирующее воздействие возможна в случае осознания налогоплательщиком того, в какой мере налоговая политика государства способствует реализации его экономических интересов, поэтому избираемые способы стимулирования должны быть ясны и непосредственно связаны с финансовым ресурсом, служащим основным источником расширенного воспроизводства, — прибылью плательщика, в связи с чем налог на прибыль обладает наибольшим

стимулирующим потенциалом в отношении регулирования потока ресурсов в экономике<sup>6</sup>.

В Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов<sup>7</sup> отмечена необходимость повышения стимулирующей роли налогов в разработке и реализации инвестиционных проектов на территории отдельных регионов и даже федеральных округов. Федеральный закон о внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации<sup>8</sup> введен в действие с 01.01.2014. Речь идет о региональных инвестиционных проектах по развитию определенных отраслей в пределах огромного географического ареала, охватывающего Дальневосточный федеральный округ (13 субъектов Российской Федерации). Участники таких проектов должны отвечать одновременно следующим требованиям:

- 1) государственная регистрация организации осуществляется на территории субъекта Российской Федерации, в котором реализуется региональный инвестиционный проект;
- 2) организация не имеет в своем составе обособленных подразделений, расположенных за пределами территории субъекта (территории субъектов) Российской Федерации, в котором (которых) реализуется региональный инвестиционный проект;
- 3) организация не применяет специальные налоговые режимы;
- 4) организация не является участником консолидированной группы налогоплательщиков;
- 5) организация не является некоммерческой организацией, банком, страховой организацией (страховщиком), негосударственным пенсионным

<sup>4</sup> О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 03.12.2011 № 392-ФЗ.

<sup>5</sup> В соответствии со статьей 20 указанного Федерального закона внесено изменение в другой Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ об особых экономических зонах в РФ, по которому «не допускается создание особой экономической зоны на территории муниципального образования, на которой создана зона территориального развития».

<sup>6</sup> Абдулгалимов А.М., Алиев Б.Х. Методологические аспекты реализации стимулирующего потенциала налоговых отношений // *Налоги*. 2008. № 5. С. 5–8.

<sup>7</sup> Одобрен Правительством Российской Федерации 30.05.2013.

<sup>8</sup> О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации: Федеральный закон от 30.09.2013 № 267-ФЗ.

- фондом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией;
- 6) организация ранее не была участником регионального инвестиционного проекта и не является участником (правопреемником участника) иного реализуемого регионального инвестиционного проекта;
  - 7) организация имеет в собственности (в аренде на срок не менее чем до 01.01.2024) земельный участок (земельные участки), на котором (которых) планируется реализация регионального инвестиционного проекта;
  - 8) организация имеет разрешение на строительство в случае, если наличие такого разрешения является обязательным для реализации регионального инвестиционного проекта;
  - 9) организация не является резидентом особой экономической зоны любого типа.

Региональный инвестиционный проект не должен быть связан [19]:

- с добычей и (или) переработкой нефти, добычей природного газа и (или) газового конденсата, оказанием услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата;
- с производством подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов);
- с осуществлением деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0%.

Каждый региональный инвестиционный проект реализуется единственным участником, сведения о котором включаются в реестр участников региональных инвестиционных проектов (далее — реестр). Реестр ведется налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика — участника регионального инвестиционного проекта (по месту нахождения крупнейшего налогоплательщика) — и уполномоченным органом субъекта Российской Федерации [20].

Объем капитальных вложений на реализацию регионального инвестиционного проекта в соответствии с инвестиционной декларацией не может быть меньше [21]:

- 50 млн руб. — при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр;

- 500 млн руб. — при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр.

О каких мерах налогового стимулирования инвестора — потенциального участника регионального инвестиционного проекта — идет речь?

**Во-первых**, устанавливается нулевая ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок в период до 01.01.2029. Срок будет отсчитываться с момента получения первых доходов от реализации произведенных товаров, но не позднее пяти (или трех) лет с момента включения регионального инвестиционного проекта в реестр.

**Во-вторых**, субъекту Российской Федерации предоставлено право установить пониженную ставку региональной части налога на прибыль организаций (18%) в размере не более 10% в первые пять лет реализации регионального инвестиционного проекта, а в течение последующих пяти лет — в размере не менее 10%. При этом доходы налогоплательщика — участника регионального инвестиционного проекта — от реализации произведенных товаров должны составлять не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций [22].

**В-третьих**, для недропользователей — участников регионального инвестиционного проекта — ставки налога на добычу полезных ископаемых корректируются в сторону уменьшения путем умножения на коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (за исключением общераспространенных полезных ископаемых, подземных промышленных и термальных вод). В течение 120 налоговых периодов (налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых составляет календарный месяц) с момента получения первых доходов и применения ставки налога на прибыль организаций коэффициент принимается равным:

- 0 — в течение первых двадцати четырех налоговых периодов;
- 0,2 — с 25-го по 48-й налоговый период;
- 0,4 — с 49-го по 72-й налоговый период;
- 0,6 — с 73-го по 96-й налоговый период;
- 0,8 — с 97-го по 120-й налоговый период;
- 1 — в последующие налоговые периоды.

Таким образом, ставки налога на добычу полезных ископаемых корректируются так, что нулевая налоговая нагрузка недропользователя увеличивается постепенно через каждые два года равными интервалами и достигает единицы по истечении десятилетнего периода с момента получения первых доходов и применения ставки налога на прибыль организаций [23].

В целях организации налогового администрирования в новой для себя сфере ФНС России разработала и утвердила форму инвестиционной декларации<sup>9</sup>, предусмотренной п. 1 ст. 25.10, которая представляется в управление ФНС России по субъекту Российской Федерации (перечень 13 субъектов перечислен в ст. 25.8 НК РФ). В инвестиционной декларации приводятся сведения о региональном инвестиционном проекте, в числе которых и целевые индикаторы, раскрывающие:

- производство товаров в ассортименте (укрупненно), количество, млн руб.;
- количество создаваемых рабочих мест;
- налоговые платежи от реализации инвестиционного проекта, тыс. руб. (по видам налогов).

Кроме того, приводятся показатели общего объема финансирования инвестиционного проекта (млн руб.) по направлениям [24]:

- новое строительство;
- реконструкция;
- техническое перевооружение;
- модернизация основных средств.

Среди целевых индикаторов отсутствуют сведения о прогнозируемых налоговых льготах, которые проявятся после начала получения дохода в первые пять лет и в последующие пять лет. Наличие этих данных позволило бы дать оценку эффективности налоговых льгот, которые представляли бы:

- для инвестора — сумму налоговой экономии, учтенную при расчете срока окупаемости инвестиционного проекта;
- для бюджетной системы — сумму налоговых поступлений в связи с реализацией инвестиционного проекта в первые и последующие годы получения дохода.

Эффективность налоговых льгот в связи с реализацией регионального инвестиционного

<sup>9</sup> Об утверждении формы инвестиционной декларации: приказ ФНС России от 05.02.2014 № ММВ-7-3/38@.

проекта не следует ограничивать налоговыми платежами, ее следует дополнить и страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды, и таможенными платежами в федеральный бюджет (в случае участия во внешнеэкономической деятельности). Поэтому эффективность налоговых льгот следует оценивать полнее в качестве фискальной (бюджетной) отдачи от реализации инвестиционного проекта. С учетом данного предложения в форму инвестиционной декларации следовало бы внести соответствующие уточнения и дополнения.

По совокупности региональных инвестиционных проектов, реализуемых в том или ином субъекте Российской Федерации, у территориального органа ФНС России формируется соответствующая информационная база, которая позволяет оценить перспективы развития занятости, увеличения налоговых и неналоговых (страховые взносы и таможенные платежи) доходов бюджетов бюджетной системы, а также налоговых льгот как формы налоговой экономии инвестора.

В очередном послании Федеральному Собранию Президент Российской Федерации В.В. Путин снова обратил внимание Правительства и глав регионов на необходимость налогового стимулирования инвестиционной активности бизнеса в моногородах, в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке, а также налоговой поддержки субъектов малого предпринимательства. И предложил конкретные пути и методы, которые следует использовать для создания условий, призванных активизировать инвестиционную деятельность организаций и процессы модернизации производства:

- 1) в целях комплексного развития моногородов бизнесу необходимо предусмотреть такие льготы и преференции, которые обеспечивали бы инвестору реальную выгоду от реализации инвестиционных проектов, способствовали развитию малого предпринимательства. Развивая тему адресного содействия малому бизнесу в регионах, Президент поддержал идею предоставления налоговых каникул на двухлетний период для новых малых предприятий, функционирующих в производственной, социальной и научной сферах. В качестве весомого аргумента в пользу двухлетних налоговых каникул отмечено то, что появление новых малых предприятий никак не сопряжено с выпадающими доходами бюджета. В связи с указанной новацией могут проявиться противоречивые последствия, в числе которых:

- новые предприятия, выпускающие аналогичные товары (работы, услуги), окажутся в лучших конкурентных условиях по ценовому критерию в силу пониженной налоговой нагрузки;
  - старые предприятия, оказавшись менее конкурентоспособными, начнут закрываться, ликвидируя ранее созданные рабочие места;
- 2) экономический подъем Восточной Сибири и Дальнего Востока назван Президентом Российской Федерации В.В. Путиным национальным приоритетом России на весь XXI в. Предложено распространить налоговый механизм реализации региональных инвестиционных проектов, действующий в регионах Дальнего Востока, на всю Восточную Сибирь, включая Красноярский край и Республику Хакасию.

Кроме того, в обширном макрорегионе предлагается создать сеть специальных территорий опережающего экономического развития с особыми условиями для организации несырьевых производств, ориентированных, в том числе на экспорт. До 01.07.2014 должны быть определены территории опережающего развития и подготовлены необходимые нормативные правовые акты. Учитывая важность и масштабность этой работы, В.В. Путин попросил Председателя Правительства Российской Федерации взять ее под личный контроль.

Уже в марте 2014 г. на совещании у Председателя Правительства Российской Федерации был рассмотрен соответствующий законопроект, в котором заложен гибкий механизм предоставления налоговых льгот для территорий опережающего развития различной специализации. Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока, рассмотрев 400 потенциальных территорий, отобрало 23 в девяти субъектах Российской Федерации Дальневосточного федерального округа [25].

В законопроекте предусмотрено расширение географического ареала территорий опережающего развития путем включения Красноярского края и Республики Хакасия, которые в совокупности с ранее включенными субъектами Российской Федерации представляют всю Восточную Сибирь. На совещании были высказаны соображения о необходимости включения Республики Крым в географический ареал территорий опережающего развития именно по причине ее экономической отсталости. В этой связи было бы уместным включить в этот географический ареал и республики Северо-Кавказского федерального округа, обладающие трудовыми ресурсами в отличие от Восточной Сибири и дальневосточных регионов, нуждающихся в притоке населения и рабочей силы.

### Список литературы

1. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 375 с.
2. Алиев Б.Х., Алимурзоева М.Г. О необходимости регионализации экономических реформ в России // Финансы и кредит. 2010. № 38. С. 15–20.
3. Игонина Л.Л. Конкурентоспособность национальной экономики: инновационные императивы и финансовые регуляторы // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 7. С. 12–20.
4. Налоговое регулирование субъектов экономики как фактор стимулирования занятости. Махачкала: ДГУ, 2012. 156 с.
5. Мусаева Х.М. Собираемость налогов и неработающие льготы. Опыт Дагестана // Финансы. 2014. № 6. С. 13–17.
6. Игонина Л.Л. Воздействие фискальной и монетарной политики на развитие экономики и социальной сферы // Финансы и кредит. 2014. № 15. С. 37–45.
7. Кузьменко В.В., Баринов В.М. Налоговые инструменты стимулирования инновационной деятельности. Ставрополь: СКГТУ, 2011. 210 с.
8. Игонина Л.Л. Развитие налогового потенциала регионов в детерминантах модернизационных процессов // Налоги и финансовое право. 2012. № 3. С. 197–202.
9. Кузьменко В.В. Налоговое регулирование экономического развития. Ставрополь: СКГТУ, 2011. 189 с.
10. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М., Кадиева Р.А. Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы роста // Финансы и кредит. 2011. № 4. С. 2–7.



11. *Кузьменко В.В.* Средства и способы укрепления налоговой дисциплины. Ставрополь: СКГТУ, 2011. 202 с.
12. *Мусаева Х.М.* Региональная экономика как объект бюджетно-налогового регулирования на современном этапе РФ // Региональные проблемы преобразования экономики. 2011. № 4. С. 22–30.
13. *Сулейманов М.М.* Налоговый федерализм как основа формирования бюджетного потенциала территорий // Финансы и кредит. 2011. № 29. С. 67–73.
14. *Кузьменко В.В., Голубев В.Ю.* Налоговое стимулирование инвестиционной активности в энергетическом комплексе // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: сборник материалов IV Всероссийской научной конференции. Ставрополь: СКФУ, 2012. С. 41–45.
15. *Сулейманов М.М.* К вопросу о реформировании межбюджетных отношений // Финансы и кредит. 2013. № 18. С. 52–60.
16. *Налоговые системы. Методология развития.* М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 464 с.
17. *Сулейманов М.М.* Проблемы и перспективы формирования эффективной модели налогового федерализма в России // Финансы и кредит. 2013. № 25. С. 65–71.
18. *Мусаева Х.М.* Налоговые льготы в российском законодательстве: сущность, формы, приоритеты и эффективность // Финансы и кредит. 2013. № 42. С. 48–53.
19. *Сулейманов М.М.* Развитие налогового потенциала бюджетов территорий в условиях модернизации российской экономики // Экономический анализ: теория и практика. 2011. № 43. С. 59–64.
20. *Чуб А.А.* Формирование стратегии устойчивого развития региональных социально-экономических систем. Владимир: ВГПУ, 2007. 146 с.
21. *Сулейманов М.М.* Теоретические подходы к исследованию налогового федерализма // Финансы и кредит. 2012. № 40. С. 29–32.
22. *Экономика налоговых реформ.* Киев: Алерта, 2013. 426 с.
23. *Сулейманов М.М.* Принципы и функциональное содержание налогового федерализма // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 10. С. 55–62.
24. *Чуб А.А.* Проблемы устойчивости развития региональных социально-экономических систем // Вестник ИНЖЭКОНа. Сер. Экономика. 2009. Т. 32. № 5. С. 94–100
25. *Сулейманов М.М.* Об оценке эффективности фискальной политики региона // Финансы. 2014. № 11. С. 46–50.

**ENHANCE THE CATALYTIC ROLE OF TAX REMISSIONS AND PREFERENCES IN THE MECHANISM OF THE FORMATION OF NEW INSTITUTIONS OF TERRITORIAL DEVELOPMENT**

**Basir Kh. ALIEV<sup>a,\*</sup>, Raisat M. MAGOMEDOVA<sup>b</sup>, Zarema A. KAZIMAGOMEDOVA<sup>c</sup>**

<sup>a</sup>Dagestan State University, Makhachkala, Republic of Dagestan, Russian Federation  
fef2004@yandex.ru

<sup>b</sup>Dagestan State University, Makhachkala, Republic of Dagestan, Russian Federation  
magrais@maill.ru

<sup>c</sup>Dagestan State University, Makhachkala, Republic of Dagestan, Russian Federation  
zarem2010@maill.ru

\* Corresponding author

**Article history:**

Received 8 December 2014

Received in revised

form 3 February 2015

Accepted 17 February 2015

**Abstract**

**Importance** The article considers the problems of creating effective tax levers of effective functioning and stimulating of the economy. Despite the overall decline in the number of tax exemptions, tax incentives become the most relevant and common mechanisms of tax regulation.

**Objectives** The goal is to analyze the impact of tax incentives on the establishment and operation of regional development zones, identification of problematic aspects of the revitalization of the incentive role of taxes when implementing regional investment projects for the development of individual industries.

**Methods** To analyze different measures of State support of entrepreneurial activities in the areas of territorial development and examine the factors influencing the establishment of such zones, we used econometric methods.

**Results** We have determined that one of the tools to encourage economic agents to invest profits in the development of own industrial base and the introduction of new technologies is the investment tax credit. We analyzed the conditions for creating and factors influencing the formation of territorial development zones.

**Conclusions and Relevance** Based on the analysis of various kinds of tax incentives to revitalize investment processes, we determined directions of increase of their catalytic role and effective use in territorial development zones in economically underdeveloped regions of the Russian Federation. We developed a set of recommendations for the assessment of the effectiveness of tax incentives both for investors and for the budgetary system as a whole.

**Keywords:** development, efficiency, incentives, taxes, investor

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2015

**Acknowledgments**

The article was published in the framework of project of State job of the Ministry of Education and Science of Russia, No. 26.15.69.2014к, related to research topic of *Tax Mechanism as a Tool for Management of Interregional Socio-Economic Differentiation at the Present Stage*.

**References**

1. *Nalogi i nalogooblozhenie. Palitra sovremennykh problem* [Taxes and taxation. A range of contemporary problems]. Moscow, YUNITI-DANA Publ., 2014, 375 p.
2. Aliev B.Kh., Alimirzoeva M.G. O neobkhodimosti regionalizatsii ekonomicheskikh reform v Rossii [The need for regionalization of economic reforms in Russia]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2010, no. 38, pp. 15–20.
3. Igonina L.L. Konkurentosposobnost' natsional'noi ekonomiki: innovatsionnye imperativy i finansovye regulatory [The competitiveness of the national economy: innovative imperatives and financial regulators]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 7, pp. 12–20.

4. *Nalogovoe regulirovanie sub'ektov ekonomiki kak faktor stimulirovaniya zanyatosti* [Tax regulation of economic entities as a factor stimulating the employment]. Makhachkala, DSU Publ., 2012, 156 p.
5. Musaeva Kh.M. Sobiraemost' nalogov i nerabotayushchie l'goty: opyt Dagestana [Tax collection and broken benefits: the experience of Dagestan]. *Finansy = Finance*, 2014, no. 6, pp. 13–17.
6. Igonina L.L. Vozdeistvie fiskal'noi i monetarnoi politiki na razvitie ekonomiki i sotsial'noi sfery [The impact of fiscal and monetary policy on the economy and social sphere]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2014, no. 15, pp. 37–45.
7. Kuz'menko V.V., Barinov V.M. *Nalogovye instrumenty stimulirovaniya innovatsionnoi deyatel'nosti* [Tax tools to stimulate innovation]. Stavropol, NCSTU Publ., 2011, 210 p.
8. Igonina L.L. Razvitie nalogovogo potentsiala regionov v determinantakh modernizatsionnykh protsessov [The development of the tax potential of regions in the determinants of modernization processes]. *Nalogi i finansovoe pravo = Taxes and Finance Law*, 2012, no. 3, pp. 197–202.
9. Kuz'menko V.V. *Nalogovoe regulirovanie ekonomicheskogo razvitiya* [Tax regulation of economic development]. Stavropol, NCSTU Publ., 2011, 189 p.
10. Aliev B.Kh., Suleimanov M.M., Kadieva R.A. Nalogovyi potentsial regiona: problemy i perspektivy rosta [Tax potential of the region: problems and prospects for growth]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2011, no. 4, pp. 2–7.
11. Kuz'menko V.V. *Sredstva i sposoby ukrepleniya nalogovoi distsipliny* [Ways and means to strengthen the fiscal discipline]. Stavropol, NCSTU Publ., 2011, 202 p.
12. Musaeva Kh.M. Regional'naya ekonomika kak ob'ekt byudzhethno-nalogovogo regulirovaniya na sovremennom etape RF [Regional economy as an object of fiscal regulation at the present stage of the Russian Federation]. *Regional'nye problemy preobrazovaniya ekonomiki = Regional Problems of Transforming the Economy*, 2011, no. 4, pp. 22–30.
13. Suleimanov M.M. Nalogovyi federalizm kak osnova formirovaniya byudzhethnogo potentsiala territorii [Tax federalism as a basis for the formation of the fiscal capacity of territories]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2011, no. 29, pp. 67–73.
14. Kuz'menko V.V., Golubev V.Yu. [Tax stimulation of investment activity in the energy sector]. *Sovershenstvovanie nalogooblozheniya kak faktor ekonomicheskogo rosta: sbornik materialov IV Vserossiiskoi nauchnoi konferentsii* [Proc. 4<sup>th</sup> all-Russ. Sci. Conf. The Improvement of Tax System as a Factor of Economic Growth]. Stavropol, NCFU Publ., pp. 41–45.
15. Suleimanov M.M. K voprosu o reformirovanii mezhhbyudzhethnykh otnoshenii [To the issue of reforming the interbudgetary relations]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2013, no. 18, pp. 52–60.
16. *Nalogovye sistemy. Metodologiya razvitiya* [Tax systems. A methodology of development]. Moscow, YUNITI-DANA Publ., 2012, 464 p.
17. Suleimanov M.M. Problemy i perspektivy formirovaniya effektivnoi modeli nalogovogo federalizma v Rossii [Problems and prospects of forming an effective model of tax federalism in Russia]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2013, no. 25, pp. 65–71.
18. Musaeva Kh.M. Nalogovye l'goty v rossiiskom zakonodatel'stve: sushchnost', formy, priorityety i effektivnost' [Tax incentives in the Russian legislation: the essence, forms, priorities, and effectiveness]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2013, no. 42, pp. 48–53.
19. Suleimanov M.M. Razvitie nalogovogo potentsiala byudzhethov territorii v usloviyakh modernizatsii rossiiskoi ekonomiki [Development of budget tax potential of territories in the conditions of modernization of the Russian economy]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2011, no. 43, pp. 59–64.
20. Chub A.A. *Formirovanie strategii ustoichivogo razvitiya regional'nykh sotsial'no-ekonomicheskikh system* [The formation of the sustainable development strategy of regional socio-economic systems]. Vladimir, VSPU Publ., 2007, 146 p.

21. Suleimanov M.M. Teoreticheskie podkhody k issledovaniyu nalogovogo federalizma [Theoretical approaches to the study of tax federalism]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2012, no. 40, pp. 29–32.
22. *Ekonomika nalogovykh reform* [The economics of tax reform]. Kiev, Alerta Publ., 2013, 426 p.
23. Suleimanov M.M. Printsipy i funktsional'noe sodержanie nalogovogo federalizma [The principles and functional content of the tax federalism]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2013, no. 10, pp. 55–62.
24. Chub A.A. Problemy ustoichivosti razvitiya regional'nykh sotsial'no-ekonomicheskikh system [Problems of the sustainable development of regional socio-economic systems]. *Vestnik INZhEKONa. Seriya: Ekonomika = Vestnik of SPbSUEE. Series: Economy*, 2009, vol. 32, no. 5, pp. 94–100.
25. Suleimanov M.M. Ob otsenke effektivnosti fiskal'noi politiki regiona [An assessment of the effectiveness of fiscal policy in the region]. *Finansy = Finance*, 2014, no. 11, pp. 46–50.