

## Налоговые льготы и преференции, предоставляемые резидентам ОЭЗ

**Резиденты особой экономической зоны могут получать налоговые льготы и преференции, предоставляемые как на федеральном, так и на региональном уровне (на уровне законов субъектов РФ). Использование региональных налоговых льгот резидентами обусловлено направлением высвобожденных в результате средств на развитие компаний, обеспечение занятости, сохранение и увеличение числа рабочих мест.**

### Налог на прибыль

- ✓ Доход резидентов от технико-внедренческой деятельности в особой экономической зоне может облагаться по пониженной ставке налога на прибыль в части налога, подлежащего зачислению в бюджет г. Москвы, которая не может быть выше 13,5% (при стандартной величине 18%).<sup>1</sup>
- ✓ Для организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов (при стандартной величине 2%). Льгота предоставляется до 1 января 2018 года (Ст.284 НК РФ).

### Возможность эффективного налогового учета расходов на НИОКР

Резиденты особой экономической зоны, а также компании, зарегистрированные и осуществляющие деятельность в пределах ОЭЗ, имеют право признавать расходы на НИОКР (в т.ч. не давшие положительного результата) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они были произведены, в размере фактических затрат (п. 2, 4 ст. 262 НК РФ).

### Освобождение от налога на имущество, земельного и транспортного налогов

- ✓ Льгота (освобождение) по налогу на имущество (в настоящее время его максимальная ставка составляет 2,2%) предоставляется в отношении имущества, созданного или приобретенного резидентами для целей ведения деятельности в ОЭЗ, используемого в рамках соглашения о создании ОЭЗ и расположенного на ее территории (п. 17 ст. 381 НК РФ). Льгота предоставляется на десять лет со дня постановки на учет имущества, но может быть продлена на основании соответствующего закона субъекта РФ. Минфин России в одном из писем прокомментировал условия применения данной льготы, указав, что если имущество используется резидентом одновременно для целей технико-внедренческой деятельности и для иных видов деятельности, то оно также

---

<sup>1</sup> Правительством Москвы может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет г. Москвы, от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории ОЭЗ. Предложение об уменьшении налоговой ставки направлено на рассмотрение в Правительство Москвы.

освобождается от налога (Письмо Министерства финансов России от 28.02.2008 N 03-05-04-01/09).

- ✓ Резиденты особой экономической зоны освобождаются от уплаты земельного налога в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок (п. 9 ст. 395 НК РФ).
- ✓ Земельные участки в пределах ОЭЗ предоставляются в долгосрочную аренду на основании Соглашения о ведении технико-внедренческой деятельности
- ✓ Фиксированный размер арендной платы за земельные участки, предоставляемые резиденту ОЭЗ, установлен в размере 2% от их кадастровой стоимости в год, с применением понижающих коэффициентов, согласно приказу Минэкономразвития РФ № 190 от 14.07 2006 г. Кадастровая стоимость 1 га от 26 007 500 рублей.
- ✓ Арендаторы земельных участков в пределах территории ОЭЗ имеют преимущественное право выкупа земельных участков по их кадастровой стоимости после полного завершения строительства своих объектов недвижимости.
- ✓ Величина арендной платы составляет 2% от кадастровой стоимости земельного участка (от 480 тыс. руб. за 1 га) + понижающий коэффициент (1-й год – 0,4; 2-й год – 0,5; 3-й год – 0,6; с 4-го в течение 5 лет – 0,7; затем – 100%).
- ✓ Освобождение от уплаты транспортного налога в отношении транспортных средств, приобретенных резидентами особой экономической зоны, предоставляется на уровне законов субъектов РФ, в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 г. №33 «О транспортном налоге»: резиденты особой экономической зоны технико-внедренческого типа на территории города Москвы - по транспортным средствам, зарегистрированным на них с момента включения в реестр резидентов особой экономической зоны. Льгота предоставляется сроком на пять лет, начиная с месяца регистрации транспортного средства. Право на льготу подтверждается выпиской из реестра резидентов особой экономической зоны, выданной органом управления особой экономической зоной.

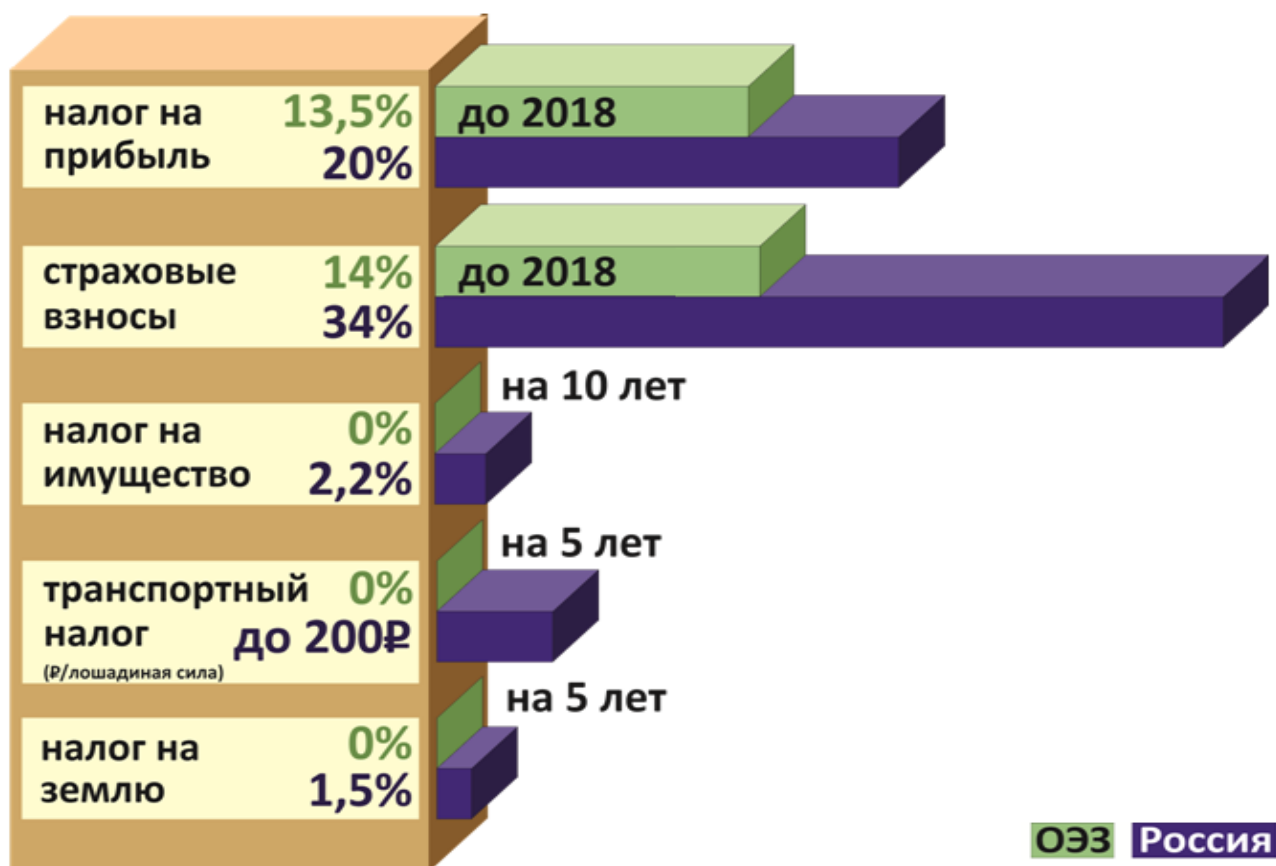
### Применение пониженного тарифа страховых взносов

В соответствии с ст. 58 ч.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, пониженный тариф страховых взносов, предусмотренный для плательщиков страховых взносов – резидентов особой экономической зоны составляет:

- ✓ **2012 – 2017 гг.:** пенсионный фонд РФ – 8 %; Фонд социального страхования – 2 %, фонды обязательного медицинского страхования – 4 %, территориальные фонды обязательного медицинского страхования – 0 %, **итого 14%.**
- ✓ **2018 г.:** пенсионный фонд РФ – 13%; Фонд социального страхования – 2,9 %, фонды обязательного медицинского страхования – 5,1 %, территориальные фонды обязательного медицинского страхования – 0 %, **итого 21%.**

- ✓ **2019 г.:** пенсионный фонд РФ – 20%; Фонд социального страхования – 2,9 %, фонды обязательного медицинского страхования – 5,1 %, территориальные фонды обязательного медицинского страхования – 0 %, **итого 28%.**

**Сравнение налоговых платежей резидента ОЭЗ «Зеленоград» с налоговыми платежами обычного предприятия в Москве**



**Возможность привлечения высококвалифицированных иностранных специалистов**

Резиденты ОЭЗ ТВТ на территории города Москвы могут привлекать к трудовой деятельности иностранных граждан, (за исключением индивидуальных предпринимателей) с заработной платой не менее 700 тыс.руб. в год (ст.13.2. Федерального закона от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»).

Резиденты ОЭЗ «Зеленоград» имеют право приглашать в РФ иностранных граждан в качестве научных работников или преподавателей для занятия научно-исследовательской или преподавательской деятельностью без разрешения на привлечение и использование иностранных работников (п.5, Постановления Правительства РФ от 6 февраля 2012 года №93 «Об утверждении перечня научных и инновационных организаций, которые имеют право приглашать в Российскую Федерацию иностранных граждан в качестве научных работников

или преподавателей для занятия научно-исследовательской или преподавательской деятельностью без разрешения на привлечение и использование иностранных работников»).

## Таможенные преференции ОЭЗ «Зеленоград»

Взимание таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и при ее завершении

Иностранные товары	Свободная таможенная зона (СТЗ)	Ввозные таможенные пошлины (ТП) – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ; НДС – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ; Акцизы – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ	Иностранные товары	Выпуск на территорию таможенного союза	Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления:
				Вывоз за пределы территории таможенного союза	Таможенная процедура реэкспорта:
Иностранные товары	Без СТЗ	Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления: Ввозные таможенные пошлины (ТП) – ОБЛАГАЮТСЯ НДС – ОБЛАГАЮТСЯ Акцизы – ОБЛАГАЮТСЯ	Продукт переработки, изготовленный с использованием иностранных товаров и товаров таможенного союза	Выпуск на территорию таможенного союза	Таможенная процедура реимпорта:
				Признанные товары таможенного союза	Таможенная процедура реимпорта:
Товары таможенного союза	Свободная таможенная зона (СТЗ)	Вывозные таможенные пошлины – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ НДС – ВОЗМЕЩЕНИЕ Акцизы – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ	Продукт переработки, изготовленный с использованием иностранных товаров и товаров таможенного союза	Выпуск на территорию таможенного союза	Возможно помещение под следующие таможенные процедуры:
				Признанные иностранные товары	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выпуск для внутреннего потребления</li> <li>- временный ввоз (допуск);</li> <li>- беспошлинная торговля;</li> <li>- уничтожение;</li> <li>- отказ в пользу государства</li> <li>- таможенный склад;</li> <li>- переработка на таможенной территории;</li> <li>- переработка для внутреннего потребления;</li> </ul>
Товары таможенного союза	Без СТЗ	—	Продукт переработки, изготовленный с использованием иностранных товаров и товаров таможенного союза	Вывоз за пределы территории таможенного союза	Таможенная процедура экспорта:
				Признанные иностранные товары	Таможенная процедура реэкспорта:
Товары таможенного союза	Свободная таможенная зона (СТЗ)	Вывозные таможенные пошлины – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ НДС – ВОЗМЕЩЕНИЕ Акцизы – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ	Товары таможенного союза	Выпуск на территорию таможенного союза	Таможенная процедура реимпорта:
				Вывоз за пределы территории таможенного союза	Таможенная процедура экспорта:
Товары таможенного союза	Без СТЗ	—	Товары таможенного союза	Выпуск на территорию таможенного союза	Вывозные таможенные пошлины – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ НДС – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ Акцизы – НЕ ОБЛАГАЮТСЯ
				Вывоз за пределы территории таможенного союза	Вывозная таможенная пошлина – ОБЛАГАЮТСЯ

## Таможенная процедура свободной таможенной зоны

В соответствии со статьей 202 Таможенного кодекса Таможенного союза таможенная процедура свободной таможенной зоны (далее – СТЗ), в отличие от других таможенных процедур, устанавливается международным договором государств-членов Таможенного союза.

В настоящее время таможенная процедура СТЗ применяется на территории Таможенного союза в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «По вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной

территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны» (далее – Соглашение о СЭЗ).

**СТЗ – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории особой экономической зоны (далее - ОЭЗ) или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза (п. 1 ст. 10 Соглашения о СЭЗ).**

Таким образом, одним из обязательных условий применения таможенной процедуры СТЗ является размещение товаров в пределах границ ОЭЗ.

Порядок функционирования ОЭЗ и применения таможенной процедуры СТЗ определен Соглашением о СЭЗ. А в части, на которую действие Соглашения о СЭЗ не распространяется, – в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» и нормативными правовыми актами, изданными в его развитие.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, допускается совершение любых операций, если они соответствуют условиям соглашения между Минэкономразвития России и резидентом ОЭЗ об осуществлении деятельности на территории ОЭЗ.

Перечень операций, допустимых на территории ОЭЗ в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, определен статьей 13 Соглашения о СЭЗ.

### **Особенности совершения таможенных операций на территории ОЭЗ, на которой применяется таможенная процедура СТЗ.**

Ввоз товаров на территорию ОЭЗ технико-внедренческого типа, на которой применяется таможенная процедура СТЗ, осуществляется с уведомлением таможенного органа, а вывоз – с разрешения таможенного органа.

Товары Таможенного союза, ввозимые на территорию ОЭЗ технико-внедренческого типа в соответствии с таможенной процедурой СТЗ, находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ.

Резидент ОЭЗ обязан представлять таможенным органам отчетность о товарах, помещенных под таможенную процедуру СТЗ и о товарах, изготовленных из таких товаров. Отчетность представляется по установленным формам и в порядке, утвержденными приказом ФТС России от 23.06.2011 № 1327 «Об утверждении форм отчетности о товарах, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товарах, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и порядка представления таможенному органу отчетности о таких товарах».

Таможенная процедура СТЗ в отношении отходов, образовавшихся из товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ и находящихся в состоянии, непригодном для

их дальнейшего коммерческого использования, завершается без их помещения под иную таможенную процедуру.

### **Особенности исчисления таможенных пошлин и налогов при вывозе товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, с территории ОЭЗ.**

Таможенная процедура СТЗ может быть завершена следующими способами:

- ✓ Помещением иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом уплачиваются все причитающиеся ввозные таможенные пошлины, налоги, исчисленные на день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ.
- ✓ Помещением иностранных товаров под таможенную процедуру реэкспорта с уплатой вывозных таможенных пошлин.
- ✓ Помещением товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещённых под таможенную процедуру СТЗ (далее – продукты переработки), под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом при идентификации иностранных товаров, помещённых под таможенную процедуру СТЗ, в продуктах переработки, таможенные пошлины, налоги уплачиваются только в отношении таких ввезённых иностранных товаров, помещённых под СТЗ. При отсутствии идентификации, таможенные пошлины, налоги уплачиваются в отношении готовых продуктов переработки.
- ✓ До 1 января 2017 года – помещением продуктов переработки, признанных товарами Таможенного союза, под таможенную процедуру реимпорта (для резидентов ОЭЗ, зарегистрированных до 1 января 2012 года).
- ✓ Помещением продуктов переработки, признанных товарами Таможенного союза, под таможенную процедуру экспорта с уплатой вывозных таможенных пошлин.
- ✓ Помещением продуктов переработки, не признанных товарами Таможенного союза, под таможенную процедуру реэкспорта.

Продукты переработки признаются товарами Таможенного союза, в случае, если в отношении них осуществлены операции, отвечающие критериям достаточной переработки, определёнными Соглашением о СЭЗ.

Критерий достаточной переработки товаров: изменение классификационного кода товара по единой ТН ВЭД ТС не применяется, если утвержден перечень условий, производственных и технологических операций, достаточных для признания товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещённых под таможенную процедуру СТЗ, товаром Таможенного союза.

Товар, изготовленный (полученный) с использованием иностранных товаров, помещённых под таможенную процедуру СТЗ, не признается товаром Таможенного союза, если в отношении него осуществлены только те операции, которые не отвечают критериям достаточной переработки, независимо от выполнения иных условий. Перечень таких операций утвержден решением КТС от 17.08.2010 № 373.