

Санкт-Петербургский государственный университет

РЯБОВ Андрей Валериевич

Выпускная квалификационная работа

Правовой режим наибольшего благоприятствования для инвестора в рамках бюджетной и налоговой политики в Российской Федерации

Уровень образования:

Направление *40.04.01 «Юриспруденция»*

Основная образовательная программа *ВМ.5528. «Налоговое право»*

Научный руководитель:

Профессор кафедры административного
и финансового права

д.ю.н.

Ногина Оксана Аркадьевна

Рецензент:

Сотрудник коллегии адвокатов
Санкт-Петербурга «Юридическая Бизнес Коллегия»

Дубинина Анастасия Игоревна

Санкт-Петербург

2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	2
ГЛАВА 1. РЕЖИМ НАИБОЛЬШЕГО БЛАГОПРИЯТСТВОВАНИЯ ДЛЯ ИНВЕСТОРОВ.....	7
Параграф 1. Основные элементы системы поддержки инвестиционной деятельности.....	7
Параграф 2. Система мер поддержки инвестиционной деятельности.....	12
Параграф 3. Судебная практика по вопросу защиты прав инвестора.....	35
Параграф 4. Проблемные аспекты системы инвестиционного права в Российской Федерации.....	39
ГЛАВА 2. РЕЖИМ НАИБОЛЬШЕГО БЛАГОПРИЯТСТВОВАНИЯ ДЛЯ ИНВЕСТОРА ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ СУБЪЕКТОВ РФ.....	43
Параграф 1. Режим наибольшего благоприятствования для инвесторов в Еврейской автономной области и в Республике Саха (Якутия).....	43
Параграф 2. Режим наибольшего благоприятствования для инвесторов в Мурманской и в Ленинградской областях.....	49
Параграф 3. Сравнение содержания режима наибольшего благоприятствования в субъектах РФ.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	70

Приложение 1. Сравнение объема различных механизмов поддержки инвестиционной деятельности в Российской Федерации.....	70
Приложение 2. Налоговые льготы, установленные Законами Еврейской автономной области в рамках поддержки инвестиционной деятельности.....	73
Приложение 3. Льготы по земельному налогу, установленные в г. Биробиджан для субъектов инвестиционной деятельности.....	77
Приложение 4. Налоговые льготы, установленные Законами Республики Саха (Якутия) в рамках поддержки инвестиционной деятельности.....	78
Приложение 5. Льготы по земельному налогу, установленные в г. Якутск и для субъектов инвестиционной деятельности.....	82
Приложение 6. Налоговые льготы, установленные Законами Мурманской области в рамках поддержки инвестиционной деятельности.....	83
Приложение 7. Льготы по земельному налогу, установленные в г. Мурманск и для субъектов инвестиционной деятельности.....	88
Приложение 8. Налоговые льготы, установленные Законами Ленинградской области в рамках поддержки инвестиционной деятельности.....	90

ВВЕДЕНИЕ

Привлечение инвестиций является важнейшей и неотъемлемой задачей для любого государства. Без достаточного объема капиталовложений в экономику её качественное развитие невозможно. Как известно, бизнес осуществляет инвестиции в те экономики, в которых созданы условия для скорейшей окупаемости инвестиционных проектов и гарантии комфортной работы для инвестора. В свою очередь, данные условия и гарантии неразрывно связаны с налоговыми и бюджетно-правовыми мерами, которые формируются в рамках единой стратегии поддержки инвестиционной деятельности.

Бытует мнение, что государство не должно никаким образом влиять на активность субъектов экономической деятельности, и масса экспертов доказывает, что любое вмешательство государства вредно для развития экономики. Однако на практике адекватное развитие реального сектора в любом государстве невозможно без выстраивания прозрачных и четких правовых механизмов поддержки, которые формируют единую систему поддержки инвестиционной активности - такая система должна формироваться посредством воли властного субъекта.

Василий Александрович Кокорев¹ пишет, что *«для преодоления проблем и решения вызовов нового времени, необходимо сконцентрироваться на обсуждение текущих условий, проблем и обстоятельств затруднений, а также сформулировать будущие задачи»*. Цитирование данного фрагмента именно во введении к данной работе считаю очень важным, так как оно во многом определяет её актуальность. Конечно, нельзя забывать о мировом опыте, в том числе и в рамках формирования различных правовых конструкций, однако последние события, когда Россия столкнулась с беспрецедентным давлением,

¹ Кокорев В.А. Экономические провалы. По воспоминаниям с 1837 года. С-Петербург, 1887, С. 10

показывают, что опираться на собственный опыт и целеполагание, в том числе и в формировании правовой системы поддержки инвесторов, лучше и надежнее.

Действительно, в последние пять лет в Российской Федерации создается система поддержки инвестиционной деятельности, в которой основополагающее место занимают механизмы бюджетной и налоговой поддержки инвесторов, которые получают своё закрепление в формирующейся нормативно-правовой базе, как на региональном уровне, там и на федеральном. Под режимом наибольшего благоприятствования для целей настоящей работы понимается совокупность налоговых и бюджетно-правовых механизмов, закрепленных в нормативно-правовых актах и направленных на поддержку инвестиционной деятельности в Российской Федерации. В рамках настоящей работы будет проведен анализ механизмов бюджетной и налоговой поддержки инвесторов, предусмотренных нормативно-правовыми актами, принятыми в Российской Федерации и в некоторых регионах: Республика Саха (Якутия), Еврейская автономная область, Мурманская область, Ленинградская область.

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» указывается, что в рамках достижения цели «Достойный эффективный труд и успешное предпринимательство» и целевых показателей по реальному росту инвестиций в основной капитал в период с 2020 по 2024 год планируется инвестиционных проектов с общим суммарным объемом инвестиций 13 триллионов 900 млрд рублей. При этом, поскольку в тексте Указа речь идет о привлечении инвестиций посредством Соглашений о защите и поощрении капиталовложений, мы можем понять, что речь идет только о плане привлечения частных инвестиций и только посредством одного механизма – соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

Предметом исследования является правовой режим наибольшего благоприятствования для инвестора, как система мер поддержки инвестиционной деятельности налогового и бюджетно-правового характера.

Целью работы является характеристика мер налоговой и бюджетно-правовой поддержки инвесторов в Российской Федерации, а также анализ их возможного влияния на инвестиционную деятельность в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Охарактеризовать режим наибольшего благоприятствования для инвестора, его содержание, наполненность конкретными механизмами налоговой и бюджетно-правовой поддержки инвестора;

2. Осуществить теоретическую часть исследования (раскрыть понятия инвестор, инвестиции, инвестиционная активность, поддержка инвестиционной активности и другие).

3. Осуществить краткий анализ существующих налоговых и бюджетно-правовых механизмов поддержки инвестора в Российской Федерации;

4. Определить правовую основу функционирования режима наибольшего благоприятствования в Российской Федерации;

5. Сравнить механизмы налоговых, бюджетно-правовых льгот и гарантий, предусмотренных Специальным инвестиционным контрактом и Соглашением о защите и поощрении капиталовложений;

6. Осуществить анализ действия налоговых механизмов на региональном уровне Российской Федерации на примере Республики Саха (Якутия), Еврейской автономной области, Мурманской области, Ленинградской области.

7. Определить содержание нормативно-правовых актов Республики Саха (Якутия), Еврейской автономной области, Мурманской области,

Ленинградской области в части бюджетно-правовых механизмов поддержки инвестора.

8. Определить актуальные проблемы поддержки инвестиционной деятельности в Российской Федерации;

9. Проанализировать влияние системы поддержки инвесторов на инвестиционную активность в Российской Федерации;

10. Определить объем режима наибольшего благоприятствования в Российской Федерации.

Для решения поставленных задач используются следующие методы исследования:

1. системного подхода и системного анализа – исследование системы по поддержанию инвестиционной деятельности в Российской Федерации (в рамках налогового и бюджетно-правового аспекта);

2. классифицирование (определение содержания понятия режим наибольшего благоприятствования, системы по поддержанию инвестиционной деятельности в Российской Федерации);

3. обобщение – обобщение сведений о поддержке инвесторов в Российской Федерации;

4. дедукция – изучение системы поддержки инвестора от федерального уровня к региональному уровню.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

1. В раскрытии содержания понятия режим наибольшего благоприятствования для инвестора в налоговых и бюджетно-правовых аспектах;

2. В систематизации нормативно-правовых актов, формирующих систему поддержки инвестиционной деятельности в Российской Федерации;

3. В исследовании налоговых и бюджетно-правовых мер поддержки инвестора в рамках практико-ориентированного подхода, опираясь на личный опыт реализации инвестиционных проектов;

4. В выявлении актуальных проблем действия налоговых и бюджетно-правовых механизмов поддержки инвесторов в Российской Федерации.

ГЛАВА 1. РЕЖИМ НАИБОЛЬШЕГО БЛАГОПРИЯТСТВОВАНИЯ ДЛЯ ИНВЕСТОРОВ

Параграф 1. Основные элементы системы поддержки инвестиционной деятельности

Как правило, под режимом наибольшего благоприятствования понимают условие международного торгового соглашения, предусматривающее предоставление договаривающимися сторонами друг другу всех преимуществ и льгот, которыми пользуется в торговле с ними любое другое государство². С данной точки зрения, «суть режима наибольшего благоприятствования заключается в том, что иностранные инвесторы при осуществлении деятельности на территории другого государства получают такие же права, как и все остальные инвесторы. Этот режим направлен на развитие и поощрение инвестиций между договаривающимися странами и отражает либеральные тренды в инвестиционной деятельности³».

Однако существует и иное правовое понимание режима наибольшего благоприятствования для инвестора. В нормативно-правовых актах субъектов Российской Федерации закреплены следующие дефиниции режима наибольшего

² Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г., Часть I (ст.ст. I - II), Статья I. Общий режим наиболее благоприятствуемой нации

³ Инвестиционное право: учебник для бакалавриата и магистратуры. А.М. Лаптева, О.Ю. Скворцов. – М: Издательство Юрайт, 2019. – 535 с. – (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс).

благоприятствования: режим наибольшего благоприятствования⁴ - совокупность мер государственного стимулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории области. Далее указывается, что режим наибольшего благоприятствования предоставляется инвесторам, поставленным на налоговый учет в налоговых органах на территории области и заключившим инвестиционный договор. В законодательстве Красноярского края указывается⁵, что режим наибольшего благоприятствования - совокупность мер государственной поддержки и защиты инвестора, направленных на улучшение условий осуществления инвестиционной деятельности на территории края в форме капитальных вложений (кроме капитальных вложений на реновацию). Подобное понимание термина заложено практически во всех региональных нормативно-правовых актах, регулирующих вопросы поощрения инвестиционной деятельности. Суть данной дефиниции заключается не в предоставлении иностранному инвестору такой же совокупности льгот и гарантий, какая бы предоставлялась российским инвестором в государстве инвестора, а в общей системе льгот и гарантий, предусмотренных конкретной правовой системой. И стоит отметить, что такое понимание термина «Режим наибольшего благоприятствования» является верным, так как считать, что привлечение иностранного инвестора обеспечивается не созданием таких же условий, какие действуют в рамках правопорядка государства инвестора, обеспечивается системой мер поддержки инвестора, обусловленных спецификой конкретного региона и действующих в нем нормативно-правовых актов (например, в Курской области режим наибольшего благоприятствования для инвесторов распространяется только на те отрасли экономики, которые прямо

⁴ Закон Саратовской области «О режиме наибольшего благоприятствования для инвесторов в Саратовской области», статья 1 «Основные понятия и термины (статья с учетом изменений, внесенных Законом Саратовской области от 24.12.2015 N 185-ЗСО)

⁵ Закон Красноярского края «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Красноярском крае», статья 1 «Термины, используемые в Законе»

закреплены в Законе Курской области⁶). То есть по нашему мнению, режим наибольшего благоприятствования для целей повышения инвестиционной активности не может применяться ни в каком ином понимании, так как иное привело бы к расхождению с природой сущности системы поддержки инвестиционной деятельности. Таким образом, в настоящей работе под режимом наибольшего благоприятствования понимается совокупность налоговых и бюджетно-правовых норм, закрепленных в нормативно-правовых актах и направленных на поддержку инвестиционной деятельности в Российской Федерации (субъектах Российской Федерации) с целью снижения имущественных и организационных затрат инвесторов во взаимоотношениях с публичным субъектом.

Также необходимо определиться с содержанием и правовой природой остальных основных терминов, которые используются в данной работе. Начнем с понятий «Бюджетная и налоговая политика».

Налоговая политика – это организационно-правовой механизм, посредством которого результаты рынка перераспределяются, влияя на неравенство после уплаты налогов⁷. Можно развить это определение и прийти к выводу, что налоговая политика – это выбранные публичным субъектом направления изменения налогово-правового регулирования имущественного бремени отдельных категорий лиц для целей стимулирования их экономической деятельности. В свою очередь, применяя этот термин к институту поддержки инвестиционной деятельности можно указать, что налоговая политика – это совокупность мер поддержки инвесторов и инвестиционных проектов, предусмотренных налоговым законодательством, в результате которых

⁶ Закон Курской области от 12 августа 2004 года №37-ЗКО «Об инвестиционной деятельности в Курской области», пункт 2 статьи 10.1 «Создание режима наибольшего благоприятствования».

⁷ Качур О.В., Фурсова И.А. Налоговая политика в области инвестиций, как фактор экономического развития России, Воронеж, Воронежский государственный университет. С. 1.

существенным образом изменяются их имущественные и иные обязанности перед лицом публичного субъекта.

Бюджетная политика – это совокупность принимаемых нормативных решений, осуществляемых органами государственной власти, связанных с определением основных направлений развития бюджетных отношений и выработкой конкретных путей их использования в интересах граждан, общества и государства. А применительно к отношениям, связанным с поддержкой инвестиционной деятельности, бюджетную политику можно определить как систему финансовой поддержки инвестиционных проектов, предусмотренных бюджетным законодательством.

Понятия «инвестор», «инвестиционная деятельность», «инвестиционный проект», «инвестиции» (о дефиниции которых в научной литературе ведутся дискуссии⁸), «капитальные вложения» в настоящей работе трактуются согласно Федеральному Закону «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 года №39-ФЗ.

Также необходимо определиться с содержанием понятий налоговая и бюджетно-правовая поддержка инвестиционной деятельности. Содержание этих понятий напрямую связано с системой поддержки инвестиционной деятельности, состоящий из конкретных механизмов. Очевидно, что налоговая поддержка связана с теми механизмами, которые закреплены в налоговом законодательстве Российской Федерации. На данном этапе основной составляющей налоговой поддержки инвесторов является предоставление

⁸ Антипова О.М. Правовое регулирование инвестиционной деятельности (анализ теоретических и практических проблем). М.: Волтерс Клувер, 2007. 248 с., Сперанская Л.Л. Инвестиции и их виды // СПС КонсультантПлюс. 2022.

налоговых льгот и закрепление гарантий от изменения конкретных положений налогового законодательства, указанных в Соглашении о защите и поощрении капиталовложений.

Основным способом бюджетной поддержки являются предоставление субсидий инвесторам: например, субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредиту, полученным в российских кредитных организациях на реализацию инвестиционных проектов или субсидии на возмещение затрат (части затрат) на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) к системам электроснабжения, газоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в целях реализации инвестиционных проектов. Однако к бюджетно-правовым относят и другие меры поддержки: в частности, гарантии от изменения бюджетного законодательства, государственно-частное партнерство, частичное софинансирование инвестиционного проекта, создание за счет бюджетных средств инфраструктурно-обеспеченных инвестиционных площадок, создание за счет бюджета так называемых «полюсов роста» - так называемых промышленных кластеров.

Кроме того, из правовых новелл представляют интерес инвестиционные платформы⁹, создаваемые в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" за счет бюджетного финансирования. Создание таких платформ также можно отнести к механизмам бюджетной поддержки инвестиционной деятельности¹⁰.

⁹ Федеральный закон от 02.08.2019 N 259-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

¹⁰ Майфат А.В. Инвестирование: способы, риски, субъекты: монография. Москва: Статут, 2020. 176 с.

По нашему мнению, можно предложить следующую классификацию мер бюджетно-правовой поддержки инвесторов: меры прямой и косвенной поддержки. Эта же классификация уместна и для мер налоговой поддержки, подробное рассмотрение которой будет рассмотрено в других главах настоящей работы.

Параграф 2. Система мер поддержки инвестиционной деятельности

В данном Параграфе мы рассмотрим ключевые, как представляется, инструменты поддержки инвестиционной деятельности, закрепленные в законодательстве Российской Федерации, и выстроим систему инвестиционного законодательства.

Основу для инвестиционной деятельности представляет статья 34 Конституции Российской Федерации, в которой закрепляется следующий принцип: «Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности». Причем для понимания данного принципа следует обратиться к позиции Конституционного Суда РФ, который, рассуждая о природе банковских вкладов в качестве инструмента долгосрочных инвестиций, отметил, что конституционное право на свободное осуществление предпринимательской деятельности не означает, что государство возлагает на себя обязанность гарантировать каждому предпринимателю получение дохода¹¹. Стоит отметить, что распространяется данная конституционная норма как на граждан Российской Федерации, так и на иностранных граждан. Также важными для выстраивания системы инвестиционной деятельности в РФ являются части

¹¹ Постановление Конституционного Суда РФ от 22 июля 2002 года №14-П «По делу о проверке конституционности ряда положений ФЗ «О реструктуризации кредитных организаций, пунктов 5 и 6 статьи 120 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

1 и 3 статьи 35 и часть 1 статьи 46 Конституции РФ. В совокупности данные гарантии направлены на достижение такой публичной цели, как привлечение частных инвестиций в экономику страны¹². То есть Конституция Российской Федерации формирует правовые принципы, на которых уже выстраивается вся деятельность, связанная с развитием инвестиционных проектов в России.

Конструкция системы инвестиционного законодательства России наполнена рядом важных нормативно-правовых актов, направленных на регулирование инвестиционной деятельности¹³. Совокупность этих законов, опираясь на положения гражданского, бюджетного и налогового права, формируют основные начала, на которых зиждется система поддержки инвестиционной деятельности. Инвестиционное право Российской Федерации не кодифицировано, что является причиной некоторых сложностей с восприятием субъектов инвестиционных отношений системы инвестиционного права. Представляются разумными замечания¹⁴ некоторых правоведов,

¹² Постановление Конституционного Суда РФ от 28 января 2010 года № 2-П "по делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 3 и пункта 4 статьи 44 Федерального закона "Об акционерных обществах" в связи с жалобами открытых акционерных обществ "Газпром", "Газпром нефть", "Оренбургнефть" и Акционерного коммерческого Сберегательного банка Российской Федерации (ОАО)" (пп 1.1 п 1)

¹³ Имеются в виду: Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 N 39-ФЗ, Федеральный закон "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" от 09.07.1999 N 160-ФЗ, Федеральный закон "О промышленной политике в Российской Федерации" от 31.12.2014 N 488-ФЗ (в части регулирования действия специальных инвестиционных контрактов), Федеральный закон "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" от 01.04.2020 N 69-ФЗ.

¹⁴ Кравченко А.С. Кодификация инвестиционного законодательства Российской Федерации, Екатеринбург, 2015. С. 1., Емельянов А.С. Государственная поддержка инвестиционной деятельности и законодательство о налогах и сборах: особенности налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов // Реформы и право. 2016. N 2. С. 22 - 32.

предлагающих провести кодификацию инвестиционного законодательства. По нашему мнению, помимо очевидного удобства в восприятии правового текста, кодификация способствует упорядочению системы инвестиционного права, а также унифицирует механизмы поддержки инвесторов на всей территории РФ.

Помимо данных федеральных законов, следует указать статьи 78 – 80 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, которые регулируют отношения, связанные с предоставлением субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, государственным корпорациям а также отношения, связанные с бюджетными инвестициями в объекты государственной (муниципальной собственности).

Также ряд норм, направленных на поддержку инвестиционной деятельности закреплены Налоговым кодексом Российской Федерации: механизмы стимулирования инвестиционной активности посредством установления публичным субъектом того или иного механизма налоговой поддержки (будь то льготирование, инвестиционный налоговый кредит или же предоставление налогового вычета) будут рассмотрены в данной работе.

Особую значимость в системе правового регулирования поддержки инвесторов имеет региональное законодательство в части поддержки инвестиционной деятельности в Российской Федерации. Данное значение обусловлено тем, что регионы имеют право варьировать налоговые ставки региональных налогов, тем самым формируя основу для увеличения капиталовложений.

Заметим, что на муниципальном уровне также существует практика принятия Постановлений об утверждении муниципальных программ в целях создания благоприятного инвестиционного климата на территории соответствующего муниципалитета. Однако стоит отметить, что на практике

меры поддержки инвестиционной деятельности на территории муниципалитетов ограничиваются принятием нормативно-правового акта о льготировании ставок по земельному налогу для субъектов инвестиционной деятельности. Данная ситуация, с нашей точки зрения, может объясняться ограниченностью бюджетных возможностей муниципалитетов, а также отсутствием правовых полномочий на установление каких-либо дополнительных механизмов поддержки инвесторов. Хотя очевидно, что именно муниципалитет должен брать на себя основные усилия по поддержке инвестиционной деятельности. Однако для изменения положения вещей необходимо не только перераспределить правовые полномочия между муниципалитетом и регионом, но и внести изменения в статью 14 НК РФ (в связи с тем, что один из основных механизмов поддержки инвесторов – налоговое льготирование), что в свою очередь приведет к трансформации всей налоговой и бюджетной (в силу перераспределения поступлений в бюджеты) правовых систем. Также стоит высказать мысль о том, что необходимо разработать типовой НПА, посвященный поддержке инвестиционной деятельности на муниципальном уровне, ввести переходный период и обязать все муниципалитеты принять данный НПА.

Таким образом, система поддержки инвестиционной деятельности регулируется на всех уровнях в Российской Федерации: от федерального до муниципального. То есть мы можем прийти к выводу, что режим наибольшего благоприятствования для инвесторов включает в себя меры поддержки, принятые и на федеральном, и на региональном, и на муниципальном уровнях.

Ниже будет рассмотрено действие специальных инвестиционных контрактов, соглашений о защите и поощрении капиталовложений, будет обозначена информация о действии региональных инвестиционных проектов (закрепляемого соглашением о реализации) и территорий опережающего социально-экономического развития (закрепляемого соглашением об осуществлении деятельности). Все вышепоименованные соглашения можно

отнести к инвестиционному договору. Относительно его правовой природы в правовой доктрине ведутся дискуссии. На наш взгляд, следует согласиться с позицией О.Ю. Скворцова, который определяет инвестиционный договор в качестве соглашения, предполагающего осуществление одним из субъектов (инвестором) вложений в виде передачи иному субъекту (реципиенту, организатору инвестирования) активов, предполагающих получение инвестором выгод либо достижение иного социально значимого эффекта¹⁵. Поддержка данной позиции находится в судебной практике. В решении Верховного Суда РФ отмечается¹⁶, что инвестиционный контракт представляет собой гражданско-правовой договор, то есть соглашение двух или нескольких лиц об установлении, прекращении и изменении прав и обязанностей. Некоторые исследователи предлагают закрепить понятие инвестиционного договора в Гражданском кодексе РФ¹⁷, однако мы позволим себе не согласиться с таким подходом. Безусловно, в рамках общей унификации инвестиционного законодательства требуется закрепление понятия инвестиционный договор, но его определение в качестве гражданско-правового не является исчерпывающим, так как оно не учитывает публично-правовые стороны инвестиционных отношений между инвестором и публичным субъектом, а они безусловны. В связи с этим,

¹⁵ Скворцов О.Ю. Международная инвестиционная деятельность // В кн.: Международное коммерческое право: Учеб. для магистр. / Под ред. В.Ф. Попондопуло. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство "Юрайт", 2013. С. 252 - 278; Скворцов О.Ю. Правовое регулирование инвестиционной деятельности // В кн.: Коммерческое (предпринимательское) право: Учеб. в 2 т. Т. 2 / Под ред. В.Ф. Попондопуло. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2016. С. 107 - 144; Скворцов О.Ю. Инвестиционные договоры // В кн.: Инвестиционное право: Учеб. для бакал. и магистр. / А.М. Лаптева, О.Ю. Скворцов. М.: Издательство "Юрайт", 2019. С. 96 - 115.

¹⁶ Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 9 февраля 2017 г. N 305-ЭС16-19956

¹⁷ Лебедев К.К. Инвестиционный контракт: понятие и место в системе договорного права // Конкурентное право. 2020. N 4. С. 31 - 36.

инвестиционный договор необходимо рассматривать в интегральном понимании и учитывать, что одной из сторон инвестиционного контракта является публичное образование, а его заключение направлено в том числе на удовлетворение публичной задачи по развитию экономики.

Рассмотрим наиболее распространенные меры поддержки инвесторов, к которым относится, в частности, специальный инвестиционный контракт.

Специальный инвестиционный контракт (далее – СПИК) – соглашение, согласно которому инвестор в предусмотренный этим контрактом срок своими силами или с привлечением иных лиц обязуется создать либо модернизировать и (или) освоить производство промышленной продукции на территории, континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а другая сторона - Российская Федерация или субъект РФ в течение такого срока обязуется осуществлять меры стимулирования деятельности в сфере промышленности, предусмотренные законодательством Российской Федерации или законодательством субъекта РФ в момент заключения специального инвестиционного контракта¹⁸. Какова правовая природа специального инвестиционного контракта?

Относительно правовой природы СПИК в юридической литературе ведутся дискуссии. С точки зрения В.Ф. Попондопуло, СПИК – это инвестиционная сделка (простые товарищества), воля участников которых направлена на достижение единой для участников цели посредством сотрудничества частного партнера (инвестора) и стороны, принимающей

¹⁸ Федеральный закон "О промышленной политике в Российской Федерации" от 31.12.2014 N 488-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 16 июля 2015 года №708 «О специальных инвестиционных контрактах для отдельных отраслей промышленности»

инвестиции¹⁹. Другие авторы считают, что специальный инвестиционный контракт представляет собой соглашение гражданско-правового характера между частным инвестором и государством²⁰. Интересной представляется точка зрения, согласно которой СПИК сочетает в себе элементы гражданско-правового и публично-правового характера, так как одной из сторон контракта выступает публичное образование, обязательства сторон контракта не имеют природу гражданско-правовых, а заключение СПИК не направлено на возникновение, изменение и прекращение гражданских прав и обязанностей²¹. С нашей точки зрения, рассуждая о правовой природе специального инвестиционного контракта, можно поддержать интегральные концепции, согласно которым СПИК сочетает в себе элементы гражданско-правовых и публично-правовых конструкций. Одновременно с этим хочется поддержать понимание СПИК в качестве своеобразного простого товарищества, в рамках которого воля публичного субъекта и инвестора совпадает, будучи направленной на достижение единой цели – реализация инвестиционного проекта, как план минимум, и развитие экономики государства, как план максимум.

Инвестором в рамках СПИК может выступать как российский, так и иностранный инвестор. При этом, иностранным инвестором не может быть юридическое лицо, зарегистрированное в оффшорных юрисдикциях (данные

¹⁹ Попондопуло В. Ф. Специальный инвестиционный контракт как правовая форма инвестиционных соглашений с участием публично-правового образования // Конкурентное право. 2017. № 3. С. 17—24.

²⁰ Андреева Л.В. Субъектный состав специального инвестиционного контракта / Л.В. Андреева. – Текст: непосредственный // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2017. - №4 (8). – С. 13-16

²¹ Спиридонова А.В. Правовая природа специального инвестиционного контракта, предусмотренного Федеральным Законом «О промышленной политике в Российской Федерации» / А. В. Спиридонова. – Текст: непосредственный // Право и экономика. – 2017. №2. – С. 15 – 23.

правила распространяется на учредителей и фактических бенефициаров компании). Основные обязательства инвестора заключаются в модернизации или освоении (подготовка к вводу в эксплуатацию основных средств) производства промышленной продукции на территории РФ.

Пункт 1 статьи 25.16 Налогового кодекса предусматривает, что налогоплательщиком – участником специального инвестиционного контракта признается лицо, являющееся стороной специального инвестиционного контракта, не являющегося участником консолидированной группы налогоплательщиков, резидентом особой экономической зоны любого типа или территории опережающего социально-экономического развития, участником (правопреемником участника) регионального инвестиционного проекта, участником свободной экономической зоны и (или) резидентом свободного порта Владивосток и не применяющее специальные налоговые режимы, предусмотренные частью второй НК РФ.

Что касается обязательств со стороны публичного субъекта, то в рамках действия специального инвестиционного контракта устанавливаются гарантии неизменности норм налогового законодательства, действовавшего на момент заключения соглашения и на все последующее время его действия. Суть данного условия заключается в том, что налоговая нагрузка на доходы инвестора (сторону специального инвестиционного контракта) не может быть увеличена по сравнению с налоговой нагрузкой на момент заключения СПИК. Данная неизменность распространяется на налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налогов и сроки уплаты налогов. При этом, пункт 4.1 статьи 5 НК РФ содержит оговорку о том, что положения о стабилизационных условиях в рамках СПИК для участника специального инвестиционного контракта распространяются в части налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и применяются для при условии указания в конкретном СПИК положений о применении тех или иных положений о вышеуказанных налогах. То есть механизм неизменности

налогового законодательства начинает действовать только при условии, что условия об этом закреплены в специальном инвестиционном контракте (о соответствии таких положений духу совокупности законов о поддержке инвестиционной деятельности в РФ мы поговорим позже).

Таким образом, положения 5 статьи НК РФ уточняют положения статьи 18.4 ФЗ «О промышленной политике в РФ». Пунктом 3 статьи 18.4 ФЗ указывается, что положения о налогах и сборах применяются в отношении инвесторов с учетом особенностей, установленных законодательством о налогах и сборах. Представляется, что речь идет о сложном юридическом составе: стабильность условий ведения хозяйственной деятельности для участника СПИК в части не изменения положений актов о налоге на прибыль организаций, имущество организаций, транспортного и земельного налогов увязывается с обязанностью стороны СПИК указать конкретные правовые положения законодательства о налогах и сборах, от изменения которых он себя защищает.

Кроме того, для инвесторов, заключивших специальный инвестиционный контракт предусмотрены налоговые льготы. Так, по налогу на прибыль региональная часть налога может быть понижена до 0 процентов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в рамках СПИК. Таким образом, для инвесторов региональная часть налога на прибыль может быть понижена с 18 до 0 %²². Однако стоит оговориться, что максимальный процент, до которого понижается региональная часть налога устанавливается региональным законодательством. Так, в Республике Удмуртия предусмотрено полное освобождение от региональной части налога на прибыль²³, во Владимирской области уровень льготированной ставки составляет

²² П. 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

²³ П.2 ст.1.1, Закон Удмуртской Республики от 05.03.2003 № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности»

12 %²⁴, а в Карачаево-Черкесской Республике 4.5 %²⁵. Представляется необходимым унификация уровня льготированных ставок для всех регионов на федеральном уровне, например, в рамках внесения изменений в статью 284 Налогового кодекса в силу того, что текущее положение дел создает неверную реализацию конкурентной среды в различных регионах.

Также стоит отметить, что согласно пункту 1.14 статьи 284 Налогового кодекса для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов и применяется в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 284.9 НК РФ. И это кажется абсолютно верным решением, в развитие которого требуется унифицировать уровень льготированной ставки по региональной части налога на прибыль. Другой вопрос в том, что у разных региональных бюджетов различные финансовые возможности, но в таком случае федеральный бюджет может компенсировать регионам выпадающие доходы в связи с унификацией льготированной ставки.

Кроме того, стоит отметить, что в рамках действия специальных инвестиционных контрактов при исчислении налога на прибыль предусмотрен коэффициент ускоренной амортизации в отношении амортизируемых основных средств, включенных в 1-7 амортизационную группы и произведенных в соответствии с положениями специального инвестиционного контракта.

Также стоит сказать, что положения статей 372, 361, 387 Налогового кодекса прямо предусматривают возможность установления льготных ставок по

²⁴ Ст. 3, Закон Владимирской области от 10.05.2017 № 39-ОЗ "Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для участников региональных инвестиционных проектов"

²⁵ П. 6, ст. 1, Закон Карачаево-Черкесской Республики от 30.11.2015 № 85-РЗ "Об установлении пониженных налоговых ставок"

налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу для инвесторов-участников специального инвестиционного контракта.

Что касается положений бюджетного законодательства, то статьей 78 Бюджетного кодекса регулируются отношения, связанные с предоставлением субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям) и индивидуальным предпринимателям. В соответствии с пунктом 9 данной статьи заключение договоров о предоставлении субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ юридическим лицам в рамках условий СПИК на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, осуществляются в случаях, предусмотренных конкретными актами, которые принимает публичный субъект на всех уровнях власти: от федерального до муниципального уровня. То есть Бюджетный кодекс прямо предусматривает возможность выделения субсидий из бюджета различных уровней в рамках обязательств публичного субъекта по специальному инвестиционному контракту с детализацией порядка их предоставления в подзаконных актах²⁶. Указанные подзаконные акты регулируют упрощенные процедуры участия в отраслевых программах по выделению субсидий, а также уточняют правило, согласно которому субсидии

²⁶ Постановление Правительства РФ от 10 февраля 2018 г. № 146 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским производителям на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении высокопроизводительной самоходной и прицепной техники, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации", Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2012 г. № 1432 «Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники», Постановление Правительства РФ №145 от 10 февраля 2018 года «Об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским производителям на компенсацию части затрат, связанных с выпуском высокопроизводительной сельскохозяйственной самоходной и прицепной техники».

могут предоставляться на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств (то есть более чем на один год).

Помимо специального инвестиционного контракта в системе инвестиционного законодательства РФ закреплена еще одна форма поддержки инвестиционной деятельности (который входит в общую совокупность режима наибольшего благоприятствования для инвестора) - Соглашение о защите и поощрении капиталовложений, которое регулируется одноименным законом²⁷.

Соглашение о защите и поощрении капиталовложений – это договор, заключенный в отношении нового инвестиционного проекта, направленного на создание (реконструкцию, модернизацию) и эксплуатацию объектов недвижимого имущества или комплекса взаимосвязанных объектов недвижимого и движимого имущества или создание и использование результата интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации. Если рассуждать о правовой природе соглашения о защите и поощрении капиталовложений, то можно сказать, что оно имеет схожую правовую природу с СПИК: также сочетает в себе элементы гражданско-правовых и публично-правовых отношений, но не имеет характер простого товарищества, так как интерес публичного субъекта в отличие от СПИК направлен не на реализацию конкретного проекта в конкретной инновационной отрасли, а на привлечение вложений в экономику. Однако говорить о СЗПК в качестве обычного гражданско-правового договора, с нашей точки зрения, нельзя, так как несмотря на наличие встречного предоставления у сторон соглашения, не выполняются условия признания договором, установленные частью 1 статьи 420 ГК РФ.

Согласно статье 9 ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» в отношении организации, которая реализует проект, не

²⁷ Федеральный Закон «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» от 01.04.2020 №69-ФЗ

применяются акты ухудшающие условия ведения предпринимательской и (или) иной деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта. Схожий механизм с специальным инвестиционным контрактом, однако существует ряд достаточно важных отличий. Установлены специальные критерии, раскрывающие понятие «ухудшающие условия предпринимательской деятельности» для конкретных правовых норм, которые являются таковыми если они: увеличивают сроки осуществления процедур, необходимых для реализации инвестиционного проекта, увеличивают количество процедур, необходимых для реализации инвестиционного проекта, увеличивают размер взимаемых с организации, реализующей проект, платежей, уплачиваемых в целях реализации инвестиционного проекта, устанавливают дополнительные требования к условиям реализации инвестиционного проекта, в том числе требования о предоставлении дополнительных документов, устанавливают дополнительные запреты, препятствующие реализации инвестиционного проекта.

При этом, в правоприменительной практике складывается тенденция, согласно которой участников Соглашений о защите и поощрении капиталовложений обязывают включить в положения Соглашения те нормы, которые «защищают» законодательных изменений. Однако Закон подобных правил не содержит.

Также интерес представляет пункт 9 статьи 9 вышеуказанного ФЗ, согласно которому положения актов законодательства о налогах и сборах применяются в отношении организации, реализующей проект, в части правоотношений, связанных с исполнением соглашения о защите и поощрении капиталовложений, с учетом особенностей, установленных законодательством о налогах и сборах. И в развитии данного положения следует привести положения пункта 4.3 статьи 5 Налогового кодекса, согласно которому режим стабилизационной оговорки распространяется на положения актов законодательства о налогах и сборах, в том числе в части введения новых налогов и сборов, вступившие в силу после даты включения в реестр сведений о

заключении с налогоплательщиком соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

При этом, существуют уточнения, согласно которым стабилизационный режим в отношении налогоплательщиков-участников СЗПК не применяются положения последующих актов законодательства о налогах и сборах в части изменения порядка определения налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот, порядка и сроков уплаты по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на прибыль организаций, земельному налогу. Как и в случае со СПИК, механизм введения в действие стабилизационной оговорки начинает действовать только при условии указания ссылок на конкретные положения в тексте Соглашения. Представляется, что такое положение вещей не отвечает духу закона в понимании Монтескье (справедливость и полезность для граждан и общества). Кажется необходимым на федеральном уровне закрепить список НПА, безусловно защищенных от каких-либо изменений при реализации механизмов СПИК И СЗПК в рамках поддержки инвестиционной деятельности.

На современном этапе поддержка инвесторов в налоговом аспекте в рамках соглашения о защите и поощрении капиталовложений реализуется только посредством стабилизационной оговорки, то есть гарантий от не изменения конкретных законодательных норм. Но в силу того, что успешное привлечение средств инвесторов возможно только в том случае, если они будут уверены в сохранности своих инвестиций²⁸, наличие такого способа защиты, как стабилизационной оговорки представляется очень важным.

²⁸ Постановление Конституционного Суда РФ от 28 января 2010 года № 2-П "по делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 3 и пункта 4 статьи 44 Федерального закона "Об акционерных обществах" в связи с жалобами открытых акционерных обществ "Газпром", "Газпром нефть", "Оренбургнефть" и Акционерного коммерческого Сберегательного банка Российской Федерации (ОАО)" (пп 3.1 п 3)

Однако на данном этапе институт СЗПК претерпевает достаточно масштабные изменения, в связи с чем Правительство Российской Федерации внесло в Государственную Думу законопроект №1184603-7 «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса РФ», предусматривающий введение механизма налогового вычета в отношении налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного и земельного налогов, которые подлежат уплате участником СЗПК в целях возмещения затрат, понесенных подписантом СЗПК в рамках реализации инвестиционного проекта. Рассмотрим основные положения внесенного в Государственную Думу законопроекта:

1. В результате предоставления налогового вычета налоги, к которому применяется вычет, по итогам налогового периода могут быть снижены до нуля;
2. Возможность применения налогового вычета не зависит от отдельных решений органов государственной власти субъектов РФ;
3. Сумма примененного налогового вычета в совокупности с объемом предоставленных субсидий не может превышать сумму понесенных затрат;

Интересным представляется также изучение финансово-экономического обоснования к вышеуказанному законопроекту. Как с точки зрения авторов законопроекта его принятие повлияет на инвестиционную привлекательность на территории РФ (а значит и на эффективность действия режима наибольшего благоприятствования для инвестора).

Предусмотренное законопроектом введение механизма налогового вычета в отношении налога на прибыль организаций, имущество организаций, транспортного и земельного налога, которые подлежат уплате участником соглашения о защите и поощрения капиталовложений, по мнению авторов, не приведут к нарушению сбалансированности бюджетов бюджетной системы РФ. Данный тезис представляется весьма справедливым, так как предоставление налогового вычета напрямую связано с реализацией капиталоемких

инвестиционных проектов, которые реализуются на территории Российской Федерации, то есть бюджеты в будущем в силу создания необходимых условий для ведения инвестиционной деятельности получают значительно больший экономический эффект. Также прямо указывается, что законопроект предусматривает возможность возмещения затрат за счет будущих налоговых поступлений от реализации инвестиционных проектов.

Стоит также поддержать мысль авторов законопроекта о том, что объем налоговых отчислений со стороны проектов, реализуемых в рамках СЗПК, будут рассматриваться в качестве незапланированных бюджетных поступлений и не закладывается в проект федерального бюджета. В связи с тем, что большинство проектов не были учтены в краткосрочных прогнозах Правительства РФ, получение доходов от них можно считать нетто-приростов инвестиций в основной капитал относительно планов, обусловленных появлением механизма защиты и поощрения капиталовложений.

В пункте 1 статьи 15 Федерального Закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» указывается, что организации, реализующей проект, может быть предоставлена мера государственной поддержки, предусматривающая возмещение затрат в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Пунктом 11 статьи 78.3 Бюджетного кодекса для Соглашения о защите и поощрении капиталовложений устанавливаются правила, аналогичные правилам СПИК в части предоставления субсидий в случае превышения срока действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

При этом, пунктом 3 статьи 15 Федерального Закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» вводится еще одна мера поддержки инвестиционной деятельности, согласно которой публичный субъект, при условии реализации инвестором проектов, связанных со строительством транспортной, энергетической или социальной инфраструктуры

при том условии, что выручка от реализации такого проекта организации, осуществляющей проект, составляет не менее 80 процентов от общей выручки, возмещает затраты на уплату процентов по кредитам и займам, купонного дохода по облигационным займам, привлеченным для реализации инвестиционного проекта в части создания новых либо реконструкции и модернизации существующих объектов недвижимого имущества, на научные исследования, результатом проведения которых является создание новой технологии итд. При этом, предельный объем возмещаемых затрат не может превышать размер обязательных платежей, которые исчисляются организацией, реализующий проект, для уплаты в бюджеты публичного субъекта.

То есть субсидия в целях возмещения затрат на инфраструктуру предоставляется организации, реализующей инвестиционный проект, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений. Предельный объем субсидии зависит от типа объекта инфраструктуры и не может превышать 50% от фактически понесенных затрат для объектов обеспечивающей инфраструктуры и 100% от фактически понесенных затрат для объектов сопутствующей инфраструктуры, а ежегодный объем субсидии не может превышать размеры налоговых и иных обязательных платежей, подлежащих уплате инвестором в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Необходимым, кажется, сказать несколько слов о такой мере поддержки инвестиционной деятельности, как инвестиционный налоговый кредит. Налоговое законодательство предусматривает особый механизм поддержки для инвесторов в РФ – инвестиционный налоговый кредит, который согласно пункту 1 статьи 66 НК РФ представляет собой изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, перечень которых закреплен в 67 статье НК РФ. Правовой режим ИНК предоставляет налогоплательщику возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы

кредита и начисленных процентов. Как правило, данный механизм начинает действовать для организаций, осуществляющих капиталовложения в инновационные отрасли экономики, в проекты, направленные на охрану окружающей среды, в объекты, имеющие высший класс энергетической эффективности, а также для резидентов зон территориальной развития (подпункты 1-6 пункта 1 67 статьи НК РФ). Инвестиционный налоговый кредит предоставляется по налогу на прибыль организаций, региональным и местным налогам. Также важным является уточнение, согласно которому для резидентов ТОР процентная ставка по инвестиционному налоговому кредиту будет составлять 0 %. В целом, нельзя сказать, что данный механизм имеет большое распространение в связи с тем, что не все регионы включают его в свое региональное законодательство. В этом контексте стоит отметить необходимость введения единого режима поддержки инвестиционной активности на всей территории Российской Федерации.

Также значительный интерес для изучения представляют налоговые аспекты поддержки инвестиционной деятельности в рамках механизма регионального инвестиционного проекта, территорий опережающего развития, однако рассмотрение всей совокупности мер поддержки инвестиционной активности на территории РФ в рамках данной работы невозможно, но иметь понимание об этих механизмах важно для понимания совокупности мер поддержки, которые формируют режим наибольшего благоприятствования для инвестора в Российской Федерации. Поэтому попробуем отразить основные аспекты данных институций инвестиционного права РФ в таблице.

В Приложении 1 к настоящей работе находится таблица «Сравнение объема различных механизмов поддержки инвестиционной деятельности в Российской Федерации». В рамках данной таблицы можно прийти к следующим выводам: Мы видим, что меры поддержки инвестиционной деятельности,

предусмотренные указанными в таблице механизмами, во многом совпадают по своему содержанию и действию. Если для СПИК и ТОСЭР²⁹ предусмотрен разрешительный механизм начала действия, то для РИП³⁰ и налогового вычета в рамках СЗПК предусмотрен как разрешительный, так и заявительный механизм начала действия.

В рамках СПИК, ТОСЭР, РИП предусмотрена возможность снижения федеральной и региональной частей налоговой ставки по налогу на прибыль организаций до 0% и налоговой ставки по налогу на имущество организаций до 0 % (в зависимости от законодательства конкретного региона).

При этом, имеются существенные различия в условиях введения в действие различных механизмов поддержки инвестиционной деятельности в действие. Если для СПИК характерна необходимость внедрение или разработки инновационной технологии, список которых закреплен в специальном списке, утверждаемом Правительством РФ³¹, то для РИП важным условием является участие в специальном реестре и исполнение обязательства по осуществлению капиталовложений в конкретный проект. Для ТОСЭР очевидным условием является ведение деятельности на территории ТОСЭР в качестве резидента, а для получения налогового вычета в рамках механизма СЗПК необходимо заключить такое соглашение с согласованием подобного условия.

Важной для дальнейшего развития системы инвестиционного права и развития отношений между публичным субъектом и инвестором кажется

²⁹ Часть 6 статьи 13 Федерального Закона «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» от 29.12.2014 №473-ФЗ

³⁰ Пункт 1 статьи 25.9 НК РФ

³¹ Распоряжение Правительства от 28.11.2020 №3143-р

я позиция Конституционного Суда РФ³², согласно которой не допускается временное применение положений международных договоров РФ о передаче споров с иностранными инвесторами международному арбитражу. Конституционный Суд указал на то, что временное применение договоров не означает и не предполагает безоговорочного применения всех его положений (в том числе и по вопросам инвестиционной деятельности). Следовательно, не допускается временное применение таких положений международных договоров, которые предусматривают передачу споров между РФ и иностранными инвесторами на рассмотрение в международный арбитраж. Эта позиция кажется релевантной для защиты экономических интересов Российской Федерации, однако не безусловной с точки зрения совершенствования делового климата. Очевидно, что данная позиция Конституционного Суда должна выразиться в ограничении применения инструментов международного арбитража и в национальном законодательстве РФ, что не может не повлиять на систему инвестиционного права.

Также важным нововведением в развитие системы инвестиционного права стало бы закрепление на законодательном уровне понятий стратегического и приоритетного инвестиционного проекта (в рамках принятия Федерального Закона «О стратегических и приоритетных инвестиционных проектах»). Прежде всего, под такими стратегическими и приоритетными инвестиционными проектами необходимо понимать такие проекты, которые направлены на развитие важнейших отраслей экономики (необходимо утвердить список), импортозамещение, наукоемких производств, развития природоподобных технологий. В рамках действия данного Закона необходимо предусмотреть распространение всех мер государственной поддержки инвестиционной

³² Определение Конституционного Суда РФ от 24 декабря 2020 года №2867-О-Р «О разъяснении Постановления КС РФ от 27 марта 2012 года №8-П по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 23 ФЗ «О международных договорах РФ»

деятельности без установления каких-либо условий для их получения. Актуальной проблемой на данный момент является отсутствие закрепления правового режима, статуса участников приоритетных инвестиционных проектов, а также отсутствие предусмотренных для них налоговых льгот³³.

Проанализировав систему инвестиционного права в Российской Федерации и совокупность механизмов поддержки инвестиционной деятельности, входящих в состав режима наибольшего благоприятствования для инвесторов, мы пришли к следующим выводам:

1. Система инвестиционного права в Российской Федерации характеризуется большим количеством нормативно-правовых актов, направленных на регулирование отношений, связанных с поддержкой инвестиционной деятельности.
2. Система инвестиционного права в РФ претерпевает изменения в настоящий момент в связи с внедрением правовых новелл (например, СЗПК и инвестиционные платформы).
3. Налоговые и бюджетно-правовые меры поддержки инвестиционной деятельности в рамках рассмотренных механизмов связаны, как правило, с налоговым льготированием и предоставлением субсидий юридическим лицам, реализующим проект.
4. Весьма актуальным является вопрос кодификации инвестиционного права³⁴. В данном контексте кажется уместным разработка и принятие отдельного инвестиционного кодекса в Российской Федерации с указанием всех налоговых и бюджетно-правовых мер поддержки инвестиционной деятельности (что потребует внесения исключений из

³³ Цыганков Э.М. Правовые формы осуществления инвестиционной деятельности // СПС КонсультантПлюс. 2018.

³⁴ Белицкая А.В. Правовое обеспечение осуществления инвестиционной деятельности // Предпринимательское право. 2013. N 4. С. 56 - 57

общих правил статьи 1 НК РФ и соответствующих изменений в данную статью НК РФ).

5. Однако более важным представляется унификация всех налоговых и бюджетно-правовых мер поддержки инвестиционной деятельности в рамках отдельной главы Налогового кодекса РФ (в связи с тем, что НК РФ уже регулирует нормы инвестиционного права: инвестиционный налоговый кредит, региональный инвестиционный проект и т.д., то внесение такой главы кажется вполне возможным и не нарушающим единую систему налогового законодательства).

Несмотря на всю важность поддержки инвесторов, в том числе иностранных инвесторов, государство должно создавать прозрачное правовое поле для инвестиционной деятельности, включающее в себя в том числе ограничения для инвесторов. Существует ряд примеров разумного законодательного ограничения свободы инвесторов. Один из Законов³⁵, устанавливающий изъятия ограничительного характера для участия иностранных инвесторов в отраслях экономики, которое государство относит к стратегическим для своей безопасности, можно отнести к примерам разумного ограничения инвестиционной деятельности. Действительно, участие иностранного капитала в проектах в стратегических областях экономики является достаточно опасным для безопасности государства. В связи с этим интересно посмотреть на позицию Конституционного Суда РФ, который проверял положения данного Закона на

³⁵ Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" от 29.04.2008 N 57-ФЗ

соответствие Конституции РФ³⁶. Конституционный Суд указывает, что данные ограничения не расходятся с требованиями Конституции РФ, отмечая, что федеральный законодатель вправе устанавливать ограничения на свободу предпринимательской деятельности в рамках ограничения участия иностранного капитала в хозяйственных обществах, имеющих стратегическое значение, недопущение безнадзорного совершения сделок, в результате которых иностранный инвестор получил бы контроль над хозяйственным обществом, которое относится к числу стратегических. В связи с этим, мы понимаем, что система инвестиционного права помимо мер поддержки инвестиционной деятельности должна отражать и разумные ограничения для инвесторов, связанные с национальной безопасностью государства. В контексте данного параграфа также уместно обозначить позицию Конституционного Суда РФ, который рассуждая о природе применения юридически значимых терминов инвестиционного законодательства в Налоговом кодексе указал, что в налоговых отношениях юридически значимый термин должен использоваться именно в налогово-правовом понимании, если даже в иных отраслях права ему придается иной правовой смысл³⁷.

³⁶ Определение Конституционного Суда РФ от 05.07.2011 N 924-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ряда граждан и юридических лиц - акционеров открытого акционерного общества "Территориальная генерирующая компания N 2" на нарушение конституционных прав и свобод статьей 1, частью 3 статьи 3, частью 1 статьи 4 и частью 1 статьи 8 Федерального закона "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства", а также частью 1 статьи 9 Федерального закона "О защите конкуренции"

³⁷ Определение Конституционного Суда РФ от 05.11.2004 №381-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ОАО «Свердловэнерго» на нарушение конституционных прав и свобод положениями ФЗ «Об иностранных инвестициях в РФ»

Параграф 3. Судебная практика по вопросу защиты прав инвестора

Важной составляющей для проведения любого правового исследования является изучение судебной практики. Стоит отметить, что судебная практика по вопросу взаимодействия публичного субъекта и инвестора не является достаточно обширной, в связи с этим в настоящем параграфе будут рассмотрены некоторые из дел, представляющих большой интерес в целях настоящего исследования.

В ходе анализа судебных актов были выявлены следующие проблемы:

1. Проблема законных ожиданий инвесторов, возникающая при заключении инвесторами инвестиционных соглашений с представителями государственных органов РФ;

2. Недостатки нормативного регулирования правил о предоставлении субсидии инвесторам на региональном уровне.

3. Разграничение нарушений инвесторов, связанных с реализацией их имущественных прав, и нарушений процедуры получения субсидий.

Именно гарантия судебной защиты инвестора и адекватная реакция судебной системы на нарушения прав инвестора является неотъемлемой составляющей увеличения интереса инвесторов к вложению в российскую экономику.

В деле, рассмотренном в рассмотрении Верховным Судом Российской Федерации³⁸ интересным представляется аргумент истца о том, что невыплата субсидий инвестору является нарушением условий инвестиционного соглашения и нарушает законные ожидания инвестора. Суд не поддержал правовую позицию истца и пришел к выводу о том, что, нарушая положения

³⁸ Определение Верховного Суда РФ от 28 февраля 2018 г. по делу №А75-14710/2016

инвестиционного соглашения, добросовестный инвестор не может рассчитывать на предоставление ему субсидии. В таком случае, сослаться на законные ожидания есть злоупотреблять правом, а злоупотребившему правом рассчитывать на судебную защиту гораздо сложнее.

Позволим себе в данном случае согласиться с позицией суда. Защита законных ожиданий является проявлением справедливости в праве. Институт защиты законных ожиданий (protection of legitimate/reasonable expectations/perceptions) активно используется в международном коммерческом арбитраже при рассмотрении инвестиционных споров. На наш взгляд, ссылка на нарушение законных ожиданий может выступать только в качестве симптома противоречия меры законодательству, но, при этом, не может являться самостоятельным основанием признания противозаконности той или иной меры государственных органов. Данная точка зрения подтверждается и зарубежной судебной практикой³⁹. В рассматриваемом нами случае инвестор нарушил условия инвестиционного соглашения, после чего ему не предоставили субсидию, поэтому сослаться на свои законные ожидания в данном случае неуместно.

Далее, необходимо рассмотреть следующую проблему, а именно: установление правил о предоставлении субсидии инвесторам на региональном уровне, как проявления выхода за пределы компетенции субъекта Российской Федерации⁴⁰. Данное дело интересно не только спором, связанным с формированием регионального законодательства о порядке выделения субсидий

³⁹ Minister of State for Immigration & Ethnic Affairs v Ah Hin Teoh ("Teoh's case") [1995] HCA 20; (1995) 128 ALR 353; (1995) 69 ALJR 423; (1995) EOC 92-696 (extract); (1995) 183 CLR 273 (7 April 1995)

⁴⁰ Решение Арбитражного Суда Томской области от 3 июня 2019 года по делу №А67-15105/2018

инвесторам, но и своим конституционно-правовым аспектом. Вышли ли власти субъекта РФ за свои конституционно установленные компетенции или действовали в рамках них – этот вопрос находится на рассмотрении суда. Суд в данном случае не приходит к выводу о выходе за пределы компетенции субъектом и отказывает заявителю в удовлетворении его требований.

Кроме того, в судебной практике проявилась проблема, связанная с необходимостью разграничения имущественных нарушений инвесторов, и нарушений условий получения субсидии. Интересным представляется аргумент истца, который настаивает на том, что организационные нарушения (пропуск сроков подачи документов) не может являться препятствием реализации своего имущественного права на получение субсидии. Суд пришел к выводу о том, что вменяемые в вину «Интернешнл Пейпер» нарушения относятся к механизму реализации права на получение субсидии, а не к условиям возникновения такого права. Данные нарушения не могут являться основанием для отказа в выплате субсидии инвестору из бюджета, поскольку их своевременное исполнение не является договорным условием для предоставления субсидии.

Также интересной является вопрос содержания суверенитета государства в части взимания налогов в рамках инвестиционных отношений с иностранным инвестором и рассмотрения судебных споров с ним. В деле Юкос Юниверсал Лимитед против Российской Федерации рассматривался спор о том, что, по мнению истца, взимание налогов явилось инструментом экспроприации собственности иностранного инвестора в России. Интересен аргумент ответчика (Российской Федерации), согласно которому страна-реципиент, пользуясь своей государственной властью, осуществляет полномочия по взиманию налогов с иностранного инвестора, а также полномочия по рассмотрению национальными судами страны-реципиента налоговых споров с иностранным инвестором, что

полностью соответствует положениям Договора к Энергетической хартии и принципам международного права⁴¹.

Развитие и совершенствование инвестиционного законодательства приводит к появлению совершенно новых правовых споров между инвесторами и представителями государственной власти. Например, исследователи⁴² прогнозируют большое число споров между инвесторами и представителями Федеральной налоговой службы, в том числе связанных с правом инвестора на налоговый вычет, который должен заменить собой предоставление налоговых льгот иностранным инвесторам. После изучения указанных в настоящем мониторинге вопросов можно отметить следующие проблемы правового регулирования отношений, связанных с субсидированием, между инвесторами и представителями государства. Во-первых, правовая непроработанность инвестиционных соглашений, которая приводит к возникновению споров. Во-вторых, несовершенство российского законодательства в области обеспечения прав инвесторов, прежде всего, иностранных. Необходимо выстроить правовую систему так, чтобы интересы иностранного инвестора оказывались преобладающими, кроме случаев нарушения закона, и правовая система должна гарантировать защиту инвестора от незаконных действий государственных органов, и настроена на максимальную поддержку предпринимателю. Споры инвесторов и государства должны разрешаться как в досудебном порядке с использованием средств медиации и взаимосогласительных процедур, так и в

⁴¹ Yukos Universal Limited (Isle of Man) v. The Russian Federation, PCA Case No. AA 227 (18 July 2014). Para. 1545. URL: http://www.pca-cpa.org/showpage8d50.html?pag_id=1599 (дата обращения: 03.12.2015).

⁴² Баранов К.Ю. Инвестиционные споры в российском праве (часть 1: Содержание инвестиционных споров) // Российский судья. 2021. N 12. С. 12 - 17

условиях эффективной судебной защиты, включая заключение мировых соглашений.

Параграф 4. Проблемные аспекты системы инвестиционного права в Российской Федерации

Во втором параграфе настоящей главы мы уже кратко затронули вопрос проблемных аспектов системы инвестиционного права, например, вопрос о кодификации. Постараемся рассмотреть данную проблематику более подробно, а также проанализируем некоторые противоречия положений норм инвестиционного права с нормами бюджетного права.

Начнем с вопроса о кодификации инвестиционного права в Российской Федерации. Как уже было сказано выше, данная проблема неоднократно поднималась российскими правоведами. Очевидными кажутся проблемы отсутствия единого унифицированного документа (кодекса), содержащего нормы инвестиционного права, и отсутствие общей концепции развития инвестиционного законодательства, облеченной в форму стратегии развития данной отрасли права. Ряд исследователей видят решение данных проблем в принятии обобщающего акта, который бы закрепил цели, задачи, принципы и средства регулирования инвестиционных отношений, заменив бы массу разобщенных нормативно-правовых актов⁴³. Большую проблему ученые видят в том, что отдельные законы регулируют специфические правовые отношения в сфере инвестиционной деятельности (на примере ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений»), а упорядоченность норм инвестиционного права отсутствует.

⁴³ Кропотов Л.Г. Коммерческие инвестиции в объекты капитального строительства: правовое регулирование. М., 2012.

Согласимся с выводами⁴⁴, согласно которым созданию благоприятного инвестиционного фона препятствует отсутствие системы единых принципов-гарантий защиты инвестиционных вложений. Действительно, ориентироваться в массиве часто противоречащих друг другу нормативно-правовых актов участнику инвестиционных отношений сложно. В правовой доктрине превалирует точка зрения, согласно которой инвестиционному законодательству не хватает единой основы регулирования режима инвестиционной деятельности, без которого не происходит поступательное развитие надстройки в виде специального регулирования⁴⁵. И с этой точкой зрения стоит согласиться, однако в случае принятия единого инвестиционного кодекса значительным образом встает вопрос о соотношении норм унифицированного документа с положениями, прежде всего, бюджетного и налогового законодательства.

Статьей 2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 1 Налогового кодекса РФ прямо закрепляется структура налогового и бюджетного законодательства РФ. Очевидно, что в структуре возможного единого инвестиционного кодекса должны быть закреплены меры налоговой и бюджетно-правовой поддержки инвестиционной деятельности, которые по своей природе относятся к налоговому и бюджетному законодательству соответственно. Это значит, что потребуются внесение изменений в статью 1 Налогового и в статью 2 Бюджетного кодекса в части структуры налогового и бюджетного законодательства РФ, что представляет собой, по нашему мнению, достаточно значительной проблемой, ломающей во многом принципы построения налогового и бюджетного законодательства и размывающей их единую

⁴⁴ Еганян А.С. Инвестиции в инфраструктуру. Деньги, проекты, интересы. ГЧП, концессии и проектное финансирование. М., 2015. С. 43 - 44.

⁴⁵ Предпринимательское право России: итоги, тенденции и пути развития: монография / отв. ред. Е.П. Губин. М., 2019.

структуру. Парадокс заключается в том, что структуризация инвестиционного законодательства ломает единую структуру налогового и бюджетного законодательства, что значительно усложняет вопрос о кодификации норм инвестиционного права. В связи с этим, вопрос о принятии единого инвестиционного кодекса не является очевидным решением проблемы отсутствия единых подходов к правовому регулированию инвестиционных отношений. На данном этапе кажется оптимальным утверждение Правительством РФ единой стратегии развития инвестиционного законодательства в России, одной из задач которых будет являться устранение противоречащих норм в различных НПА, регулирующих сферу инвестиционных отношений.

Отдельным вопросом является проблема соотношения норм инвестиционного права с нормами бюджетного права. Некоторые правоведы считают, что между нормами инвестиционного и бюджетного законодательства наблюдается правовая несогласованность, выражающаяся в том, что бюджетный процесс охватывает только 3 года в рамках планирования для публичного субъекта, а различные документы инвестиционного планирования охватывают десятилетия⁴⁶. Следствием этого, с нашей точки зрения, является то, что инвестиционные обязательства, принимаемые на себя публичным образованием в рамках СПИК, СЗПК, иных соглашений с инвесторами, не охватываются бюджетным планированием, хотя и стоит отметить, что статьей 170.1 БК РФ предусмотрено долгосрочное бюджетное планирование. Однако такое положение вещей с точки зрения других исследователей является преимуществом, так как установление целевых показателей государственными программами и наличие трехлетнего финансового плана бюджета обеспечивает преемственность бюджетной политики и большую предсказуемость

⁴⁶ Омелехина Н.В. Бюджетный кодекс РФ как правовая основа формирования инвестиционного климата в публично-правовых образованиях // Финансовое право. 2019. N 1.

распределения бюджетных средств⁴⁷, что является важным условием для стабильности инвестиционной деятельности.

Все же стоит отметить, что наличие баланса между частными и публичными интересами является определяющим и для правового регулирования инвестиционных отношений. Вводя в законодательство правовые новеллы, регулирующие специфические инвестиционные отношения, например, специальный инвестиционный контракт, законодатель должен согласовывать содержание регулирующих их норм с положениями норм отраслей публичного права.

Также интересным является вопрос о конкуренции норм, регулирующих предоставление субсидий в рамках финансирования инвестиционных проектов с участием частного инвестора (п. 6 ст. 78 БК РФ) с специальными законами⁴⁸ - является ли указание в специальном законе на возможность финансирования инвестиционных проектов со стороны публичного субъекта достаточным или же Бюджетным кодексом должен быть определен конкретный перечень инвестиционных соглашений, по которым возможно предоставление бюджетного финансирования.

⁴⁷ Горбунова О.Н., Вершило Т.А. Планирование в бюджетных отношениях как функция государственного управления: правовые проблемы и пути решения // Финансовое право. 2018. N 2.

⁴⁸ Федеральный Закон «О концессионных соглашениях» от 21.07.2005 №115-ФЗ, Федеральный Закон «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 13.07.2015 №224-ФЗ

ГЛАВА 2. РЕЖИМ НАИБОЛЬШЕГО БЛАГОПРИЯТСТВОВАНИЯ ДЛЯ ИНВЕСТОРА ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ СУБЪЕКТОВ РФ

Параграф 1. Режим наибольшего благоприятствования для инвесторов в Еврейской автономной области и в Республике Саха (Якутия)

В данной главе нашей задачей будет анализ объема режима наибольшего благоприятствования в конкретных регионах Российской Федерации: задействованные в данных регионах механизмы поддержки инвестиционной деятельности, отличия между разными регионами, анализ содержания объема режима наибольшего благоприятствования в них. Начнем мы с Дальневосточного региона Российской Федерации, а именно с Еврейской автономной области и Республики Саха (Якутия).

Еврейская автономная область является важнейшим стратегическим регионом на границе с КНР. У данного региона самая протяженная граница с Китаем, в связи с этим большими темпами развивается логистическое сообщение в данном регионе. Одним из самых крупных инфраструктурных проектов в ЕАО является строительство железнодорожного моста Нижнеленинское – Тунцзян в рамках Соглашения между Российской Федерацией и КНР от 28.10.2008. Данный мост является первым железнодорожным мостом между двумя государствами и значительно упрощает логистику и доставку транспортных грузов (мост запущен в апреле 2022 года). Реализация данного проекта является крупным инвестиционным успехом региона, потребовавшим достаточно серьезных капитальных вложений и бюджетных инвестиций. Попробуем разобраться в структуре инвестиционного законодательства ЕАО, определить объем режима наибольшего благоприятствования для инвестора в данном регионе и попытаться проанализировать влияние данных механизмов на реализацию вышеуказанного проекта и на потенциальную реализацию будущих инвестиционных проектов.

Для удобства восприятия информации в силу обширности законодательной базы результаты исследования будут оформлены в таблицу, оформленная в Приложении 2 к настоящей работе. В данной таблице будут проанализированы налоговые льготы, установленные на территории Еврейской Автономной области, посредством которых с точки зрения Конституционного Суда РФ стимулируются определенные категории налогоплательщиков к осуществлению инвестиционной деятельности на территории субъектов РФ⁴⁹.

Таким образом, проанализировав данную таблицу, мы можем увидеть, что в объем режима наибольшего благоприятствования в ЕАО входит снижение налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу для субъектов, реализующих инвестиционные проекты (в рамках СПИК, ТОСЭР, РИП, инвестиционных проектов вне инвестиционных механизмов поддержки) на территории ЕАО.

Также на территории ЕАО действует Закон Еврейской автономной области от 22 декабря 2010 года «О государственной поддержке инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, на территории Еврейской автономной области». Пунктом 2 статьи 2 данного Закона указано, что поддержка инвестиционной деятельности на территории ЕАО может осуществляться в формах:

1. Предоставления государственных гарантий области;
2. Предоставления льгот по региональным налогам;

⁴⁹ Определение Конституционного Суда РФ от 20.07.2021 №1674-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы иностранной компании «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» на нарушение ее конституционных прав ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» и Закона Ханты-Мансийского автономного Округа – Югры «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»

3. Снижение ставки по налогу на прибыль организаций в соответствии с Законом области.

Решением Городской Думы г. Биробиджана ЕАО от 27 октября 2005 года №267 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области» установлены налоговые льготы по земельному налогу для инвесторов. В таблице (Приложение 3 к настоящей работе) будут проанализированы меры поддержки инвестиционной деятельности, наличествующие на территории г. Биробиджан.

Таким образом, вышеуказанным нормативно-правовым актом для участников ТОСЭР предусмотрено введение пониженной ставки земельного налога (на 50 %) в течение трех лет с момента регистрации компании-участника ТОСЭР. В общий объем режима наибольшего благоприятствования в ЕАО входит и такая норма поддержки инвестиционной деятельности.

Помимо этого, для субъектов инвестиционной деятельности на территории ЕАО предусмотрена возможность подписания соглашения о защите и поощрении капиталовложений, и, как следствие, возможность использования стабилизационной оговорки, а в последствии при условии принятия вышеуказанного Законопроекта, вводящего изменения в систему СЗПК, использование налогового вычета.

В целом, блок инвестиционного законодательства ЕАО выглядит достаточно привлекательным для расширения инвестиционной активности в регионе, однако требует доработки в связи с возникновением института СЗПК и требует снижения региональной части ставки налога на прибыль организаций до 0 % на протяжении десяти лет после начала реализации инвестиционного проекта на территории субъекта.

Республика Саха (Якутия) является крупнейшим регионом Дальнего востока Российской Федерации и обладает огромным потенциалом для развития. Большие сосредоточения природных богатств и близость к развитой инфраструктуре Северного морского пути и БАМа еще больше увеличивают инвестиционную привлекательность региона.

Как и в случае с ЕАО мы отразим результаты анализа налоговых льгот, входящих в объем режима наибольшего благоприятствования для инвестора, в рамках инвестиционного законодательства в таблице (Приложение 4).

Проанализировав таблицу, мы можем прийти к выводу, что на территории Республики Саха (Якутия) в режим наибольшего благоприятствования для инвестора входит: снижение ставки по налогу на прибыль организаций для организаций, добывающих сырую нефть, участников РИП, резидентов ТОСЭР. Также в данном регионе имеет место быть снижение ставок по налогу на имущество организаций для резидентов ТОСЭР, а также освобождение от уплаты транспортного налога для организаций, деятельность которых связана с животноводством и растениеводством.

Помимо налоговых льгот интересным представляется анализ иных механизмов поддержки инвестиционной активности на территории Якутии. Статьей 9 Закона Республики Саха (Якутия) от 24 июня 2013 года 1221-3 №1337-IV «Об инвестиционной деятельности в Республике Саха (Якутия)» предусматриваются следующие формы и меры поддержки инвестиционной деятельности в Якутии.:

1. Представление бюджетных ассигнований в порядке и в рамках условий бюджетного законодательства РФ и Якутии;
2. Представление государственных гарантий Якутии;
3. Представление налоговых льгот изменение срока уплаты налога и сбора в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;

4. Предоставление инвесторам льготных условий пользования имуществом, землей и другими природными ресурсами, находящимися в государственной собственности Республики Саха (Якутия), в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Якутия;
5. Формирование и развитие инвестиционной инфраструктуры;
6. Участие Республики в комплексных промышленно-инфраструктурных инвестиционных проектах;
7. Заключение СПИК с инвестором;
8. Заключение СЗПК с инвестором;
9. Создание территорий опережающего развития, ОЭЗ, СЭЗ, технопарков, индустриальных парков и иных территорий развития;
10. Содействие сотрудничества инвесторов с институтами развития и хозяйствующими субъектами на территории Якутии;

Мы видим, что по сравнению с законами ЕАО законодательство Якутии в области поддержки инвесторов является более проработанным и детальным, направленным на активную поддержку инвестиционной деятельности на территории региона.

Пунктом 4 Закона Республики Саха (Якутия) от 24 июня 2013 года 1221-3 №1337-IV «Об инвестиционной деятельности в Республике Саха (Якутия)» закреплены меры поддержки инвестиционной деятельности на территории Якутии:

1. Сопровождение инвестиционных проектов по принципу «одного окна» (то есть упрощение межведомственного взаимодействия).
2. Содействие развитию импортозамещающих производств;
3. Информационная поддержка инвестиционной деятельности.

Статьей 10 Закона Республики Саха (Якутия) «Об инвестиционной деятельности» закрепляются правила предоставления бюджетных ассигнований. Они могут быть предоставлены в следующих формах:

1. Предоставление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности;
2. Предоставление юридическим лицам субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации соглашений о государственно-частном партнерстве, концессионных соглашений.

То есть мерой по поддержке частной инициативы можно считать пункт 2 статьи 10 в рамках государственно-частного партнерства и концессионных соглашений. В данном случае представляется необходимой либерализация бюджетного законодательства в части предоставления права регионам-донорам большой свободы в части бюджетной поддержки инвестиционной деятельности на региональном уровне.

Постановлением от 25 октября 2005 года №37-5 городского собрания депутатов г. Якутска «Об утверждении Положения об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории муниципального образования "город Якутск"» устанавливаются налоговые льготы по земельному налогу для инвесторов. Отразим совокупность мер поддержки инвестиционной деятельности на территории г. Якутск в Приложении 5 к настоящей работе. Отметим, что в г. Якутск предусмотрено полное освобождение от уплаты земельного налога для резидентов территории опережающего развития.

Таким образом, режим наибольшего благоприятствования для инвесторов на территории Республики Саха (Якутия) наполнен как достаточно интересными мерами поддержки инвестиционной активности - инвестиционный налоговый

кредит, сопровождение инвестиционных проектов по принципу «одного окна», содействие развитию импортозамещающих производств, так и классическими механизмами – заключение СПИК, СЗПК, поддержка резидентов ТОСЭР и ТОР, предоставление бюджетных ассигнований. В целом, инвестиционное законодательство Якутии отражает положение региона в качестве крупнейшего сосредоточения полезных ископаемых и вполне может способствовать увеличению инвестиционной активности на территории региона.

Параграф 2. Режим наибольшего благоприятствования для инвесторов в Мурманской и в Ленинградской областях

Северо-западный регион Российской Федерации обладает уникальным инвестиционным положением: с одной стороны близость к странам Европы и наличие развитой портовой и транспортной инфраструктуры, с другой стороны близость к Северному морскому пути. Также можно сказать о большом количестве высококвалифицированной рабочей силы и статусом Санкт-Петербурга, Мурманска и Архангельска в качестве крупнейших логистических узлов. Все это не может не приводить к возникновению инвестиционной активности в данном регионе.

Мурманская область при сравнительно небольшой численности населения является весьма важным регионом с точки зрения развития горнорудной и добывающей промышленности, добычи и переработки рыбы, развития аквакультуры. Также Мурманский порт является крупнейшим портом северо-запада и точкой начала северного морского пути. В регионе ежегодно начинается реализация нескольких крупных инвестиционных проектов. В связи с этим, представляется достаточно интересным анализ режима наибольшего благоприятствования для инвестора в данном регионе.

Начнем с налоговых аспектов поддержки инвестиционной активности, и традиционно отразим результаты анализа налоговых аспектов регионального законодательства о поддержке инвесторов в таблице (Приложение 6 к настоящей работе).

Таким образом, проанализировав законодательство Мурманской области, можно отметить, что в налоговый аспект режима наибольшего благоприятствования для инвестора в Мурманской области входит снижение ставок по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР, участников СПИК и РИП, организаций, реализующих стратегические инвестиционные проекты на территории Мурманской области, снижение ставок по налогу на имущество организаций для резидентов ТОСЭР, организаций, осуществляющих переработку рыбы. В целом, перечни льготизируемых направлений являются стандартными и отражающими специфику региона.

Статьей 9 Закона Мурманской области от 11 января 2011 №1315-01-ЗМО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Мурманской области» установлены формы государственной поддержки инвестиционной деятельности, такие как:

1. Пониженные налоговые ставки для организаций, осуществляющих стратегические инвестиционные проекты Мурманской области;
2. Предоставление в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Мурманской области субъектам инвестиционной деятельности, реализующим инвестиционные проекты Мурманской области, льгот по аренде имущества, являющегося государственной собственностью;
3. Предоставление государственных гарантий Мурманской области;
4. Предоставление в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Мурманской области за счет средств областного бюджета субсидий субъектам инвестиционной

деятельности, реализующим инвестиционные проекты Мурманской области

Стоит сказать, что перечень форм поддержки инвестиционной деятельности в Мурманской области является стандартным и не отвечает в полной мере тем преимуществам для инвесторов, которыми обладает Мурманская область.

Также Решением Совета депутатов города Мурманск от 7 ноября 2005 года №13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск» установлены налоговые льготы по земельному налогу на территории города Мурманск. Проанализируем данный нормативно-правовой акт и отразим результаты в таблице, закреплённой в Приложении 7 к настоящей работе. Отметим, что законодательством Мурманской области предусмотрено полное освобождение от уплаты земельного налога для субъектов, реализующих стратегические инвестиционные проекты на территории региона.

Таким образом, режим наибольшего благоприятствования для инвесторов на территории Мурманской области состоит в основном из мер налоговой поддержки инвесторов (резидентов ТОСЭР, участников СПИК, РИП) и связан со снижением налоговых ставок по налогам на прибыль организаций, имущество организаций, земельному налогу. Также поддержка инвестиционной деятельности включает в себя возможность предоставления субсидий из бюджета Мурманской области и предоставления гарантий. По всей видимости, дальнейшая поддержка инвестиционной деятельности будет выстраиваться вокруг ТОСЭР «Столица Арктики» и вокруг получения статуса резидента арктической зоны.

Ленинградская область является одним из флагманов развития экономики северо-запада в части автомобильной промышленности и строительства портовых и логистических сооружений/хабов. Также на территории региона реализуется ряд инвестиционных проектов в сельскохозяйственной, рекреационной, туристических сферах. В связи с этим интересно проанализировать законодательную базу поддержки инвестиционной деятельности на территории Ленинградской области. После проведения анализа нормативно-правовых актов закрепим полученные результаты в таблице (Приложение 8 к настоящей работе).

Таким образом, проанализировав НПА Ленинградской области, можно прийти к выводу о том, что на территории данного региона предусмотрены следующие меры поддержки инвестиционной деятельности в налоговом аспекте: освобождение от уплаты налога на имущество организаций для участников СПИК, снижение ставки по налогу на прибыль организаций для участников консолидированной группы налогоплательщиков, деятельность которых связана с производством нефтепродуктов, снижение ставки по налогу на прибыль организаций для резидентов ТОСЭР и участников СПИК.

Также пунктом 2 Закона Ленинградской области от 29 декабря 2012 года №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области» устанавливается, что режим государственной поддержки инвестиционной деятельности (аналог режима наибольшего благоприятствования) предоставляется в рамках следующих мер:

1. Становление ставки налога на имущество организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет Ленинградской области в пониженном размере, установленном в соответствии с законодательством о налогах и сборах Российской Федерации;
2. Установление пониженных ставок по налогу на прибыль организаций;

3. Информационная и консультационная поддержка инвестиционной деятельности в рамках реализуемого организацией инвестиционного проекта

В целом, поддержка инвестиционной деятельности в Ленинградской области обладает не слишком большой совокупностью механизмов поддержки, весьма разветвленным законодательством без единого документа о льготированных налоговых ставках, например, а также без мер бюджетной поддержки инвестиционной деятельности. Таким образом, можно сделать вывод о том, что из всех рассмотренных нами регионов режим наибольшего благоприятствования для инвесторов в Ленинградской области содержит наименьшее количество стимулирующих механизмов.

Параграф 3. Сравнение содержания режима наибольшего благоприятствования в субъектах РФ

Стоит отметить, что содержание конкретных мер поддержки инвестиционной деятельности в государстве отражают его направленность на и выбор конкретных способов стимулирования экономического роста. Важной составляющей механизмов поддержки инвестиционной деятельности являются меры бюджетного и налогового характера, которые выступают формой государственной помощи отдельных категорий субъектов экономического оборота, и признаются оправданным исключением из принципа всеобщности и равенства налогообложения в той мере, в какой это позволяет налогоплательщику эффективно распорядиться оставшимися после налогообложения финансовыми ресурсами, с одной стороны, а публичному субъекту обеспечить свой интерес, связанный с стимулированием экономической активности в определенных отраслях экономики и улучшением

социально-экономического положения территорий⁵⁰. В совокупности эти механизмы поддержки инвестиционной деятельности можно обозначить в качестве режима наибольшего благоприятствования для инвестора.

Мы рассмотрели механизмы поддержки, прежде всего, бюджетной и налоговой, инвестиционной деятельности на территории четырех субъектов РФ, а теперь попробуем сравнить отдельные аспекты этих механизмов поддержки.

Стоит отметить, что, в сущности, меры поддержки инвестиционной деятельности в ЕАО, в Якутии, в Мурманской и Ленинградской областях являются схожими. Во всех регионах наличествуют меры налоговой поддержки инвесторов, связанных с льготированием (причем полным и частичным), в трех регионах (ЕАО, Якутия, Мурманская область) предусмотрены меры бюджетной поддержки (выделение субсидий субъектам инвестиционной деятельности, реализующим инвестиционные проекты).

Налоговое льготирование связано с частичным или полным освобождением от уплаты региональной части налогов на прибыль организаций, имущество организаций, транспортного налога. Также на муниципальном уровне (кроме Ленинградской области) предусмотрено льготирование по земельному налогу.

Отдельно стоит обозначить аспекты структурирования законодательства о поддержке инвестиционной деятельности в субъектах РФ. Во всех 4 регионах приняты профильные законы, направленные на регулирование поддержки инвестиционной деятельности на территории региона, в которых перечислены все меры поддержки инвестора, существующие на территории конкретного субъекта РФ. В Якутии принят унифицированный документ, в котором закреплены все аспекты налоговой политики на территории региона, в ЕАО и

⁵⁰ Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 20.09.2021 №305-ЭС21-11548 по делу №А40-248146/2019

Мурманской области для каждого регионального налога принят отдельный НПА, в Ленинградской области аспекты налоговой поддержки инвесторов закреплены в законах, регулирующих действие различных механизмов инвестиционной деятельности (ТОСЭР, СПИК и др.) на территории региона. По нашему мнению, способ закрепления законов, направленных на поддержку инвестиционной деятельности в Ленинградской области, является примером крайне неэффективного структурирования регионального законодательства: отсутствие единого НПА, большое число отсылочных и бланкетных норм, наличие правовой регламентации в законах, отменяющие другие законы, не приводит к адекватному восприятию участниками рынка инвестиционного законодательства Ленинградской области.

Также стоит указать на то, что помимо информационной поддержки, предоставления налоговых льгот, предоставления субсидий (кроме Ленинградской области) в отдельных регионах установлены специфические меры поддержки инвестиционной деятельности. Так, в Якутии предусмотрено участие региона в формировании инвестиционной инфраструктуры и участие республики в осуществлении инвестиционных проектов, что отражает большой запас финансовой прочности в регионе.

В целом, в региональных законодательствах отражаются меры инвестиционной поддержки, закрепленные на федеральном уровне. Так, во всех рассмотренных регионах предусмотрены положения, регулирующие поддержку инвесторов в рамках СПИК, ТОСЭР, в Якутии и в ЕАО предусмотрена поддержка в рамках регионального инвестиционного проекта (поскольку подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.8 НК РФ действие РИП распространено в том числе на эти регионы), в Якутии также наличествует механизм налоговых инвестиционных кредитов, прямо закрепленный в региональном законодательстве. Однако в законах четырех регионов отсутствует какое-либо упоминание о СЗПК, хотя с момента начала действия данного механизма прошло уже два года. В связи с этим, остается неясным вопрос, как на практике регионы

реализуют свои полномочия по поддержке инвесторов в рамках СЗПК (прежде всего, с помощью стабилизационной оговорки, охватывающей региональное законодательство) без нормативного закрепления данного механизма в региональных законах.

Несмотря на наличие множества общих черт в нормах инвестиционного права регионов РФ (в частности, в рамках бюджетной и налоговой поддержки), следует высказать позицию о необходимости введения на федеральном уровне единого специального налогового режима для инвесторов (требует внесения изменений в статью 18 и главу VIII.1 НК РФ), который устанавливал бы единые правила (принципы) мер поддержки инвестиционной деятельности. Данный налоговый режим позволил унифицировать меры налоговой поддержки в субъектах РФ и устранил бы снижение инвестиционной привлекательности некоторых регионов из-за неразвитости регионального инвестиционного законодательства. Возможно введение права регионов на установление отдельных элементов специального налогового режима для инвесторов, однако с нашей точки зрения это является излишним в силу необходимости создания равных условий для инвесторов на всей территории РФ.

С нашей точки зрения, одним из факторов повышения инвестиционной активности на территории РФ является установление единых принципов поддержки инвестиционной деятельности (общего режима наибольшего благоприятствования для инвесторов) на всей территории РФ. Это позволило бы нивелировать угрозу создания правовой неопределенности из-за неграмотного отражения некоторых правовых механизмов поддержки инвесторов в региональных законодательствах. Кроме того, введение единого налогового режима для инвесторов соотносится с развитием единой системы публичной власти в РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объемы поддержки инвестиционной активности разнятся от государства к государству. Режим наибольшего благоприятствования для инвесторов в налоговом и бюджетно-правовом аспектах в Российской Федерации включает в себя различные меры поддержки, такие как: снижение налоговых ставок на федеральном, региональном и местном уровнях или освобождение от уплаты региональной/местной части налогов, бюджетные ассигнования инвесторам: выделение субсидий из бюджетов различного уровня, предоставление налоговых инвестиционных кредитов, стабилизационная оговорка в части неизменности налогового и бюджетного законодательства для инвестора, снижение ставок страховых взносов для инвесторов, применение налоговых вычетов. При этом, данные механизмы действуют в рамках различных режимов инвестиционной поддержки: специальный инвестиционный контракт, региональный инвестиционный проект, соглашение о защите и поощрении капиталовложений, территории опережающего развития, соглашение о региональных стратегических/приоритетных проектах.

Очевидно, что текущей совокупности механизмов поддержки инвестиционной деятельности в налоговом и бюджетно-правовом смысле недостаточно. Важным способом поддержки стала бы либерализация бюджетного законодательства в части предоставления права регионам-донорам устанавливать собственные способы и механизмы бюджетно-правовой поддержки инвесторов. Также важным механизмом поддержки может стать расширение применения налогового вычета для инвесторов, а также продолжение политики снижения страховых взносов для организаций, реализующих инвестиционные проекты. Помимо этого, видимо, один из дальнейших трендов стимулирования экономической активности будет заключаться в расширении оснований для получения налоговых инвестиционных кредитов в части реинвестирования налога на добавленную

стоимость за три года в развитие производства. Данная мера может значительно помочь компаниям в условиях текущей экономической ситуации.

Стоит отметить, что несмотря на то, что существующие механизмы поддержки инвестиционной деятельности в РФ являются во многом достаточными и содержат значительное количество налоговых и бюджетно-правовых механизмов поддержки инвесторов, стоит предпринять некоторые усилия по реформированию инвестиционного и налогового законодательства. Например, важным шагом, по нашему мнению, будет являться утверждение единой стратегии по совершенствованию инвестиционного законодательства, а также введение специального единого налогового режима для инвесторов в РФ. Кроме того, необходимо провести унификацию законодательств регионов РФ в части поддержки инвесторов и закрепить на федеральном уровне (например, в Законе «О защите и поощрении капиталовложений» общей дефиниции режима наибольшего благоприятствования для инвесторов в РФ, как совокупности налоговых и бюджетно-правовых норм, закрепленных в нормативно-правовых актах и направленных на поддержку инвестиционной деятельности в Российской Федерации (субъектах Российской Федерации) с целью снижения имущественных и организационных затрат инвесторов во взаимоотношениях с публичным субъектом. С нашей точки зрения, введение общего режима наибольшего благоприятствования для инвесторов (в национальном понимании) в РФ может стать основой для формирования стратегии развития инвестиционного права и унификации инвестиционного законодательства на региональном уровне в России.

Также необходимо обозначить правовые выводы, выносимые на защиту настоящей выпускной квалификационной работы:

1. В Российской Федерации необходимо утвердить стратегию развития инвестиционного законодательства с целью унификации содержания (в

части мер и механизмов поддержки) режима наибольшего благоприятствования для инвесторов на территории России.

2. Содержание региональных инвестиционных законодательств во многом совпадает друг с другом, но не отражает актуальных изменений федерального законодательства (что является одной из причин введения унифицированного подхода).
3. Унификация инвестиционного законодательства в РФ может происходить посредством введения специального единого налогового режима для инвесторов, что потребует внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, однако значительным образом упростит ведение бизнеса для инвестора на территории России.
4. Кодификация инвестиционного законодательства представляется одним из возможных путей развития инвестиционного права в РФ, однако ее проведение сопряжено с рядом проблем (например, с необходимостью внесения изменений в подходы к структурированию бюджетного и налогового законодательства в РФ).
5. В законодательстве Российской Федерации предусмотрены различные меры поддержки инвесторов: СПИК, СЗПК, РИП, ТОСЭР и другие. В режим наибольшего благоприятствования для инвестора в РФ входят меры налоговой (снижение ставок, освобождение от уплаты налогов, налоговый инвестиционный кредит и др.) и бюджетной (прежде всего, предоставление субсидий, гарантий) поддержки. Повышение эффективности действия мер поддержки (и содержащихся в них механизмов) прямо пропорционально их эффективному использованию на региональном уровне.
6. Важной составляющей налогового аспекта поддержки инвестора в РФ является распространение действия налогового инвестиционного кредита на НДС, а также распространение политики по применению пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты, на налог на добавленную стоимость.

7. Необходима унификация полномочий регионов по поддержке инвестиционной деятельности. В данном аспекте необходима общефедеральная унификация посредством установления отдельного Федерального Закона.
8. Необходимо принятие Федерального Закона о «Приоритетных и стратегических инвестиционных проектах», на которые будут распространены все меры государственной поддержки инвестиционной деятельности без установления каких-либо условий для их получения.
9. Регионам (прежде всего, регионам-донорам) в рамках поддержки стратегических и приоритетных инвестиционных проектов необходимо расширить полномочия и критерии по предоставлению субсидий из бюджета региона РФ. Расширение полномочий необходимо осуществлять в рамках единого Федерального Закона.
10. В рамках реформирования инвестиционного законодательства необходимо прекращение политики предоставления свобод регионам в части установления собственных мер поддержки инвестиционной деятельности.
11. В законодательстве Российской Федерации необходимо закрепить понятие инвестиционного договора, который нельзя рассматривать только как гражданско-правовой договор. Необходимо понимать инвестиционный договор в интегральном понимании и учитывать, что одной из сторон инвестиционного контракта является публичное образование, а его заключение направлено в том числе на удовлетворение публичной задачи по развитию экономики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты и иные официальные документы:

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 г., Часть I (ст.ст. I - II), Статья I. Общий режим наиболее благоприятствуемой нации
2. Minister of State for Immigration & Ethnic Affairs v Ah Hin Teoh ("Teoh's case") [1995] HCA 20; (1995) 128 ALR 353; (1995) 69 ALJR 423; (1995) EOC 92-696 (extract); (1995) 183 CLR 273 (7 April 1995)
3. Yukos Universal Limited (Isle of Man) v. The Russian Federation, PCA Case No. AA 227 (18 July 2014). Para. 1545. URL: <http://www.pca-cpa.org/showpage8d50.html?pag id=1599> (дата обращения: 03.12.2015).

Нормативно-правовые акты и иные официальные документы Российской Федерации:

4. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
5. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 16.04.2022)
6. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ в ред. от 01.05.2022 №120-ФЗ
7. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ в ред. от 01.05.2022 №121-ФЗ

8. Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 N 39-ФЗ
9. Федеральный закон "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" от 09.07.1999 N 160-ФЗ
10. Федеральный Закон «О концессионных соглашениях» от 21.07.2005 №115-ФЗ,
11. Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" от 29.04.2008 N 57-ФЗ
12. Федеральный закон "О промышленной политике в Российской Федерации" от 31.12.2014 N 488-ФЗ
13. Федеральный Закон «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» от 29.12.2014 №473-ФЗ
14. Федеральный Закон «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 13.07.2015 №224-ФЗ
15. Федеральный закон от 02.08.2019 N 259-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
16. Федеральный закон "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" от 01.04.2020 N 69-ФЗ.
17. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2012 г. № 1432 «Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники»

18. Постановление Правительства РФ от 16 июля 2015 года №708 «О специальных инвестиционных контрактах для отдельных отраслей промышленности»
19. Постановление Правительства РФ №145 от 10 февраля 2018 года «Об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским производителям на компенсацию части затрат, связанных с выпуском высокопроизводительной сельскохозяйственной самоходной и прицепной техники».
20. Постановление Правительства РФ от 10 февраля 2018 г. № 146 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским производителям на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении высокопроизводительной самоходной и прицепной техники, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»
21. Распоряжение Правительства от 28.11.2020 №3143-р
22. Закон Владимирской области от 10.05.2017 № 39-ОЗ "Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для участников региональных инвестиционных проектов"
23. Закон ЕАО от 02.11.2004 № 343-ОЗ "О транспортном налоге на территории Еврейской автономной области"
24. Закон ЕАО от 26.07.2006 № 737-ОЗ "О налоге на имущество организаций"
25. Закон ЕАО от 17.12.2008 № 490-ОЗ "О понижении ставки налога на прибыль организаций"
26. Закон Еврейской автономной области от 22 декабря 2010 года «О государственной поддержке инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, на территории Еврейской автономной области»

27. Закон Карачаево-Черкесской Республики от 30.11.2015 № 85-РЗ "Об установлении пониженных налоговых ставок"
28. Закон Красноярского края «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Красноярском крае», статья 1 «Термины, используемые в Законе»
29. Закон Курской области от 12 августа 2004 года №37-ЗКО «Об инвестиционной деятельности в Курской области», пункт 2 статьи 10.1 «Создание режима наибольшего благоприятствования».
30. Закон Ленинградской области от 29 декабря 2012 года №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области
31. Закон Ленинградской области от 19 марта 2018 года №23-оз «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций ... для резидентов ТОСЭР»
32. Закон Ленинградской области от 12.04.2021 №206005-2021-2826
33. Закон Мурманской области от 09.11.2001 № 304-01-ЗМО "О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков"
34. Закон Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО "О налоге на имущество организаций"
35. Закон Мурманской области от 11 января 2011 №1315-01-ЗМО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Мурманской области»
36. Закон Саратовской области «О режиме наибольшего благоприятствования для инвесторов в Саратовской области», статья 1 «Основные понятия и термины (статья с учетом изменений, внесенных Законом Саратовской области от 24.12.2015 N 185-ЗСО)
37. Закон Удмуртской Республики от 05.03.2003 № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности»

38. Закон Республики Саха (Якутия) от 24 июня 2013 года 1221-3 №1337-IV «Об инвестиционной деятельности в Республике Саха (Якутия)»
39. Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"
40. Законопроект №1184603-7 «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса РФ»,

Локальные нормативно-правовые акты, принятые в Российской Федерации:

41. Постановление от 25 октября 2005 года №37-5 городского собрания депутатов г. Якутска «Об утверждении Положения об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории муниципального образования "город Якутск"»
42. Решение Городской Думы г. Биробиджана ЕАО от 27 октября 2005 года №267 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области»
43. Решение Совета депутатов города Мурманск от 7 ноября 2005 года №13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск»

Материалы судебной практики:

44. Постановление Конституционного Суда РФ от 22 июля 2002 года №14-П «По делу о проверке конституционности ряда положений ФЗ «О реструктуризации кредитных организаций, пунктов 5 и 6 статьи 120 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

45. Постановление Конституционного Суда РФ от 28 января 2010 года № 2-П "по делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 3 и пункта 4 статьи 44 Федерального закона "Об акционерных обществах" в связи с жалобами открытых акционерных обществ "Газпром", "Газпром нефть", "Оренбургнефть" и Акционерного коммерческого Сберегательного банка Российской Федерации (ОАО)" (пп 1.1 п 1)
46. Определение Конституционного Суда РФ от 05.11.2004 №381-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ОАО «Свердловэнерго» на нарушение конституционных прав и свобод положениями ФЗ «Об иностранных инвестициях в РФ»
47. Определение Конституционного Суда РФ от 05.07.2011 N 924-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ряда граждан и юридических лиц - акционеров открытого акционерного общества "Территориальная генерирующая компания N 2" на нарушение конституционных прав и свобод статьей 1, частью 3 статьи 3, частью 1 статьи 4 и частью 1 статьи 8 Федерального закона "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства", а также частью 1 статьи 9 Федерального закона "О защите конкуренции"
48. Определение Конституционного Суда РФ от 24 декабря 2020 года №2867-О-Р «О разьяснении Постановления КС РФ от 27 марта 2012 года №8-П по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 23 ФЗ «О международных договорах РФ»
49. Определение Конституционного Суда РФ от 20.07.2021 №1674-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы иностранной компании «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» на нарушение ее конституционных прав ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» и Закона Ханты-Мансийского автономного

- Округа – Югры «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»
50. Определение Верховного Суда РФ от 28 февраля 2018 г. по делу №А75-14710/2016
51. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 9 февраля 2017 г. N 305-ЭС16-19956
52. Решение Арбитражного Суда Томской области от 3 июня 2019 года по делу №А67-15105/2018

Книги:

53. Кокорев В.А. Экономические провалы. По воспоминаниям с 1837 года. С-Петербург, 1887, С. 10

Учебники и монографии:

54. Инвестиционное право: учебник для бакалавриата и магистратуры. А.М. Лаптева, О.Ю. Скворцов. – М: Издательство Юрайт, 2019. – 535 с. – (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс).
55. Майфат А.В. Инвестирование: способы, риски, субъекты: монография. Москва: Статут, 2020. 176 с.
56. Предпринимательское право России: итоги, тенденции и пути развития: монография / отв. ред. Е.П. Губин. М., 2019.
57. Скворцов О.Ю. Международная инвестиционная деятельность // В кн.: Международное коммерческое право: Учеб. для магистр. / Под ред. В.Ф. Попондопуло. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство "Юрайт", 2013. С. 252 - 278;
58. Скворцов О.Ю. Правовое регулирование инвестиционной деятельности // В кн.: Коммерческое (предпринимательское) право: Учеб. в 2 т. Т. 2 / Под

ред. В.Ф. Попондопуло. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2016. С. 107 - 144;

- 59.Скворцов О.Ю. Инвестиционные договоры // В кн.: Инвестиционное право: Учеб. для бакал. и магистр. / А.М. Лаптева, О.Ю. Скворцов. М.: Издательство "Юрайт", 2019. С. 96 - 115.

Статьи:

- 60.Андреева Л.В. Субъектный состав специального инвестиционного контракта / Л.В. Андреева. – Текст: непосредственный // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2017. - №4 (8). – С. 13-16
- 61.Антипова О.М. Правовое регулирование инвестиционной деятельности (анализ теоретических и практических проблем). М.: Волтерс Клувер, 2007. 248 с.
- 62.Баранов К.Ю. Инвестиционные споры в российском праве (часть 1: Содержание инвестиционных споров) // Российский судья. 2021. N 12. С. 12 - 17
- 63.Белицкая А.В. Правовое обеспечение осуществления инвестиционной деятельности // Предпринимательское право. 2013. N 4. С. 56 – 57
- 64.Горбунова О.Н., Вершило Т.А. Планирование в бюджетных отношениях как функция государственного управления: правовые проблемы и пути решения // Финансовое право. 2018. N 2.
- 65.Еганян А.С. Инвестиции в инфраструктуру. Деньги, проекты, интересы. ГЧП, концессии и проектное финансирование. М., 2015. С. 43 - 44.
- 66.Качур О.В., Фурсова И.А. Налоговая политика в области инвестиций, как фактор экономического развития России, Воронеж, Воронежский государственный университет. С. 1.

- 67.Кравченко А.С. Кодификация инвестиционного законодательства Российской Федерации, Екатеринбург, 2015. С. 1., Емельянов А.С. Государственная поддержка инвестиционной деятельности и законодательство о налогах и сборах: особенности налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов // Реформы и право. 2016. N 2. С. 22 - 32.
- 68.Кропотов Л.Г. Коммерческие инвестиции в объекты капитального строительства: правовое регулирование. М., 2012.
- 69.Лебедев К.К. Инвестиционный контракт: понятие и место в системе договорного права // Конкурентное право. 2020. N 4. С. 31 - 36.
- 70.Омелехина Н.В. Бюджетный кодекс РФ как правовая основа формирования инвестиционного климата в публично-правовых образованиях // Финансовое право. 2019. N 1.
- 71.Попондопуло В. Ф. Специальный инвестиционный контракт как правовая форма инвестиционных соглашений с участием публично-правового образования // Конкурентное право. 2017. № 3. С. 17—24.
- 72.Спиридонова А.В. Правовая природа специального инвестиционного контракта, предусмотренного Федеральным Законом «О промышленной политике в Российской Федерации» / А. В. Спиридонова. – Текст: непосредственный // Право и экономика. – 2017. №2. – С. 15 – 23.
- 73.Сперанская Л.Л. Инвестиции и их виды // СПС КонсультантПлюс. 2022.
- 74.Цыганков Э.М. Правовые формы осуществления инвестиционной деятельности // СПС КонсультантПлюс. 2018.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Сравнение объема различных механизмов поддержки инвестиционной деятельности в Российской Федерации

Наименование/ характеристика	Специальный инвестиционный контракт	Региональный инвестиционный проект	ТОСЭР	Предлагаемый механизм налогового вычета в рамках СЗПК
Порядок начала действия	Разрешительный. Для введения механизма в действие необходимо заключение Соглашения с правительством конкретного региона.	Заявительный/разрешительный в зависимости от вида регионального инвестиционного проекта.	Разрешительный	Заявительный/разрешительный (зависит от конкретного региона)
Условия	Необходимо внедрение или разработка технологии (включенной в специальный список – распоряжении	Необходимо, чтобы организация состояла в реестре РИП и отвечала требованиям п. 1 ст. 25.8 налогового кодекса РФ. Еще одно условие – ведение деятельности на	Необходимо вести деятельность на территориях, определенных в качестве ТОСЭР	Необходимо заключение Соглашения о защите и поощрения или на региональном уровне, или на федеральном уровне

	е Правительст ва от 28.11.2020 №3143-р),	специально- предусмотренных территориях конкретного региона и исполнение обязательства по инвестированию капиталовложений, предусмотренных РИП.		
Льготы по налогу на прибыль	Федеральная часть налога на прибыль – уменьшение ставки до 0 %; Региональна я часть налога на прибыль – до 0 % (в зависимости от законодател ьства региона)	Региональная часть налога на прибыль – до 0 % (в зависимости от законодательства региона)	Региональна я часть налога на прибыль – до 0 % (в зависимост и от законодател ьства региона)	Возможность получения налогового вычета по уплате налога на прибыль
Льготы по налогу на имущество организаци й	Налоговая ставка может быть понижена до 0 % (в зависимости от законодател	Налоговая ставка может быть понижена до 0 % (в зависимости от законодательства конкретного региона)	Налоговая ставка может быть понижена до 0 % (в зависимост и от законодател	Возможность получения налогового вычета по уплате налога на имущество организаций

	ьства конкретного региона)		ьства конкретного региона)	
--	----------------------------------	--	----------------------------------	--

Приложение 2. Налоговые льготы, установленные Законами Еврейской автономной области в рамках поддержки инвестиционной деятельности

Закон, устанавливающий льготу	Конкретная норма	Содержание льготы	Вид льготы	Размер льготы	Начало действия льготы	Категория налогоплательщиков, которым предоставляется льгота
Закон ЕАО от 17.12.2008 № 490-ОЗ "О понижении ставки налога на прибыль организаций"	ст.1/п.2/ пп.1	Пониженная ставка налога для налогоплательщиков, реализующих на территории Еврейской автономной области инвестиционные проекты	Пониженная ставка налога на прибыль	3.5 %	1 января 2008 года	Организации, реализующие инвестиционные проекты, отобранные в порядке, установленном законодательством ЕАО
Закон ЕАО от 17.12.2008 № 490-ОЗ "О понижении ставки налога на прибыль организаций"	ст.1/п.3/ пп.1-2	Пониженная (0 процентов - с 1 по 5 годов; 10 процентов - с 6 по 10 год) ставка налога для организаций - участников РИП, включенных в реестр участников	Пониженная ставка налога на прибыль	18 % с 1 по 5 годов 8 % с 6 по 10 год	1 января 2013 года	Организации-участники региональных инвестиционных проектов, включенных в реестр участников инвестиционных проектов

		инвестиционн ых проектов				
Закон ЕАО от 17.12.2008 № 490-ОЗ "О понижении ставки налога на прибыль организаций"	ст.1/п.3-1/пп.1-2	Пониженная (0 процентов - с 1 по 5 годов; 10 процентов - с 6 по 10 год) ставка налога для резидентов ТОСЭР	Пониже нная ставка налога на прибыль	18 % с 1 по 5 годов 8 % с 6 по 10 год	1 апреля 2015 года	Организации-резиденты территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР)
Закон ЕАО от 17.12.2008 № 490-ОЗ "О понижении ставки налога на прибыль организаций"	ст.1/п.3-2	Пониженная ставка налога (0 процентов - с 1 по 5 годов; 10 процентов - с 6 по 10 год) для организаций-участников специальных инвестиционн ых контрактов, включенных в реестр участников инвестиционн ых проектов	Пониже нная ставка налога на прибыль	18 % с 1 по 5 годов 8 % с 6 по 10 год	1 января 2017 года	Организации - участники специальных инвестиционн ых контрактов, включенных в реестр участников инвестиционн ых проектов

Закон ЕАО от 17.12.2008 № 490-ОЗ "О понижении ставки налога на прибыль организаций	ст.1/п.3-3/пп.1-2	Пониженная (0 процентов - с 1 по 5 годов; 10% с 6 по 10 год) ставка налога для организаций-участников региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов	Пониженная ставка налога на прибыль	18 % с 1 по 5 годов 8 % с 6 по 10 год	1 января 2017 года	Организации, являющиеся участниками РИП, указанных в подпункте. 2 п. 1 ст. 25.9 НК РФ для которых не требуется включение в реестр участников РИП
Закон ЕАО от 26.07.2006 № 737-ОЗ "О налоге на имущество организаций"	ст.2/п.5	Пониженная ставка (0 процентов - с 1 по 5 годов для резидентов ТОСЭР	Пониженная ставка налога на имущество организаций	2.2 % (пункт 1 ст.2 Закона ЕАО)	1 ноября 2019 года	Организации, получившие статус резидента ТОСЭР
Закон ЕАО от 26.07.2006 № 737-ОЗ "О налоге на имущество организаций"	ст.2/п.3	Пониженная (1.5 процентов) ставка для организаций, реализующих	Пониженная ставка налога на имущество	0.7 % (пункт 1 ст.2 Закона ЕАО)	28 октября 2015 года	Организации, реализующие на территории ЕАО инвестиционные проекты

		на территории ЕАО инвестиционны е проекты	тво организ аций			
Закон ЕАО от 02.11.2004 № 343-ОЗ "О транспортно м налоге на территории Еврейской автономной области"	ст.3/п.5	Пониженная (на 50 процентов) ставка налога для субъектов инвестиционн ой деятельности, реализующих на территории области инвестиционн ые проекты	Пониже нная ставка транспо ртного налога	50 %	1 января 2009 года	Субъекты инвестиционной деятельности, реализующие на территории области инвестиционны е проекты

**Приложение 3. Льготы по земельному налогу, установленные в г.
Биробиджан для субъектов инвестиционной деятельности**

НПА, устанавливающий льготу	Конкретная норма	Содержание льготы	Вид льготы	Размер льготы руемой ставки	Начало действия льготы	Категория налогоплательщиков, которым предоставляется льгота
Решение Городской Думы г. Биробиджана ЕАО от 27 октября 2005 года №267 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области»	Пп. 5/п.3	Пониженная (на 50 процентов) ставка налога для резидентов ТОСЭР сроком на три года с момента регистрации резидента ТОСЭР	Пониженная ставка по земельному налогу	50 %	18 ноября 2016 года	Организации, получившие статус резидента ТОСЭР

**Приложение 4. Налоговые льготы, установленные Законами
Республики Саха (Якутия) в рамках поддержки инвестиционной
деятельности**

Закон, устанавливающий льготу	Конкретная норма	Содержание льготы	Вид льготы	Размер льготы	Начало действия льготы	Категория налогоплательщиков, которым предоставляется льгота
Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.1/ч.2/ п.7	Пониженная (13,5 процентов) ставка налога для организаций, осуществляющих инвестиционные проекты по добыче сырой нефти	Пониженная ставка налога на прибыль организаций	4.5 %	1 января 2017 года	Организации, зарегистрированные на территории Республики Саха (Якутия) и основным видом деятельности которых является добыча сырой нефти
Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.1/ч.3	Пониженная ставка налога для организаций – участников РИП С первого по пятый год – 0 процентов С пятого по десятый год – 10 процентов	Пониженная ставка налога на прибыль организаций	18 % (1-5 годы) 8% (5-10 годы)	1 января 2014 года	Организации – участники региональных инвестиционных проектов

Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.1/ч.3.1	Пониженная ставка налога для организаций – участников РИП С первого по пятый год – 0 процентов С пятого по десятый год – 10 процентов	Пониженная ставка налога на прибыль организаций	18 % (1-5 годы) 8% (5-10 годы)	1 января 2017 года	Участники региональных инвестиционных проектов, для не требуется включение в реестр участников РИП
Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.1/ч.4	Пониженная ставка налога для резидентов ТОСЭР С первого по пятый год – 0 процентов С пятого по десятый год – 10 процентов	Пониженная ставка налога на прибыль организаций	18 % (1-5 годы) 8% (5-10 годы)	1 января 2016 года	Организации, получившие статус резидента ТОСЭР
Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.3/ч.2.3	Пониженная (0%) ставка налога для организаций - резидентов ТОСЭР («Южная Якутия», «Кангалассы»)	Пониженная ставка налога на имущество организаций	2,2 %	1 января 2016 года	Организации, получившие статус резидента ТОСЭР

Саха (Якутия)"						
Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.3/ч.2.4	Пониженная (0,5%) ставка налога в отношении имущества системообразующих предприятий Республики Саха (Якутия), деятельность которых связана с производством безалкогольных напитков	Пониженная ставка налога на имущество организаций	1,7 %	1 января 2016 года	Системообразующие предприятие, включенное в перечень системообразующих, деятельность которых связана с производством безалкогольных напитков
Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.3/ч.2.6	Пониженная (0% - в 2017-2019 годах; 0,8% - в 2020 году; 0,9% - в 2021 году) ставка налога для организаций, основным видом деятельности которых является	Пониженная ставка налога на имущество организаций	2,2 % - 2017-2019 1,6 % - в 2020 1,3 % - в 2021	1 января 2017 года	Организации, основным видом деятельности которых является добыча сырой нефти

		добыча сырой нефти				
Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 № 17-V "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"	ст.5/ч.1/ п.1-2	Освобождение от уплаты транспортного налога для организаций, деятельность которых связана с растениеводством и животноводством	Освобождение от уплаты транспортного налога	Полное освобождение	1 января 2014 года	Организации, деятельность которых связана с растениеводством и животноводством

**Приложение 5. Льготы по земельному налогу, установленные в г. Якутск и
для субъектов инвестиционной деятельности**

НПА, устанавливающий льготу	Конкретная норма	Содержание льготы	Вид льготы	Размер льготы руемой ставки	Начало действия льготы	Категория налогоплате льщиков, которым предоставляе тся льгота
Постановление городского собрания депутатов г. Якутск от 25 октября 2005 года ПГС № 37-5	П. 5 ст. 3	Освобождение от уплаты земельного налога организаций и индивидуальных предпринимателей (резидентов территорий социально-экономического опережающего развития) в отношении участков, расположенных в данных территориях развития	Освобождение от уплаты земельного налога	Полное освобождение	15 июня 2016 года	Резиденты территорий социально-экономического опережающего развития

**Приложение 6. . Налоговые льготы, установленные Законами
Мурманской области в рамках поддержки инвестиционной деятельности**

Закон, устанавливающий льготу	Конкретная норма	Содержание льготы	Вид льготы	Размер льготы/руемой ставки	Начало действия льготы	Категория налогоплательщиков, которым предоставляется льгота
Закон Мурманской области от 09.11.2001 № 304-01-ЗМО "О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков"	ст.1/п.1/ пп.6	Пониженная налоговая ставка (12.5 %) для организаций, которые заключили Соглашения о поддержке инвестиционной деятельности на территории Мурманской области или СПИК	Установление пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	5.5 %	1 января 2014 года	Организации, заключившие Соглашения о поддержке инвестиционной деятельности /являющиеся участниками СПИК
Закон Мурманской области от 09.11.2001 № 304-01-ЗМО "О ставке налога на прибыль организаций,	ст.1/п.2/ пп.1	Пониженная налоговая ставка (16 %) для организаций, реализующих стратегические инвестиционн	Установление пониженной налоговой ставки по налогу	2 %	1 января 2014 года	Организации, реализующие стратегические инвестиционные проекты Мурманской области, направленные

зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков"		ые проекты Мурманской области, направленные на любое расширение действующего производства	на прибыль организаций			на любое расширение действующего производства
Закон Мурманской области от 09.11.2001 № 304-01-ЗМО "О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков"	ст.1/п.2. 1	Пониженная налоговая ставка (10 %) для организаций-участников РИП	Установление пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	8 %	1 января 2017 года	Организации – участники региональных инвестиционных проектов
Закон Мурманской области от 09.11.2001 № 304-01-ЗМО "О ставке налога на прибыль"	ст.1/п.2. 2	Пониженная налоговая ставка (10 %) для организаций-участников СПИК	Установление пониженной налоговой ставки по	8 %	1 января 2017 года	Организации – участники специальных инвестиционных контрактов

организаций, зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков"			налогу на прибыль организаций			
Закон Мурманской области от 09.11.2001 № 304-01-ЗМО "О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков"	ст.1/п.4	Пониженная налоговая ставка для организаций, получивших статус резидентов ТОСЭР 5 % - с 1 по 5 годы 10 % - с 6 по 10 годы	Установление пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	13 % - с 1 по 5 годы 8 % - с 6 по 10 годы	1 января 2017 года	Организации, получившие статус резидентов ТОСЭР
Закон Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО "О налоге на	ст.1/п.2/ пп.2	Пониженная налоговая ставка для организаций, осуществляющих производство	Установление пониженной налоговой ставки	1.9 %	1 января 2005 года	Организации, осуществляющие производство/товарное выращивание рыбы и иных

имущество организаций"		во/товарное выращивание рыбы и иных гидробионтов/ их переработку	по налогу на имущество организаций			гидробионтов /их переработку
Закон Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО "О налоге на имущество организаций"	ст.1/п.2/п п.4	Пониженная налоговая ставка для организаций, осуществляющих переработку рыбы при условии, что доход от указанного вида деятельности составляет не менее 70 % от совокупного дохода	Установление пониженной налоговой ставки по налогу на имущество организаций	1.9 %	1 января 2005 года	Организации, осуществляющие вылов/переработку рыбы
Закон Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО "О налоге на имущество организаций"	ст.1/п.4. 1	Пониженная налоговая ставка для организаций-резидентов ТОСЭР 0 % - с 1 по 5 годы	Установление пониженной налоговой ставки по налогу на имущество	0 % - с 1 по 5 годы 1.1 % - с 6 по 10 годы	1 января 2017 года	Организации-резиденты ТОСЭР

		1.1 % - с 6 по 10 годы	тво органи заций			
--	--	---------------------------	------------------------	--	--	--

Приложение 7. Льготы по земельному налогу, установленные в г. Мурманск и для субъектов инвестиционной деятельности

НПА, устанавливающий льготу	Конкретная норма	Содержание льготы	Вид льготы	Размер льготы (руемой ставки)	Начало действия льготы	Категория налогоплательщиков, которым предоставляется льгота
Решение Совета депутатов города Мурманск от 7 ноября 2005 года №13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск»	П. 6.5.1, 6.5.2	Освобождение от уплаты земельного налога субъектов реализующих стратегические инвестиционные проекты на территории Мурманска, но не более 500 тысяч рублей за один налоговый период, приоритетные инвестиционные проекты на территории Мурманска, но не более 300 тысяч рублей	Освобождение от уплаты налогов	Полное освобождение	25 сентября 2017 года	Компании, реализующие стратегически е/приоритетные инвестиционные проекты
Решение Совета депутатов	П. 6.6	Освобождение от уплаты земельного	Освобождение от	Полное освобождение	10 июля 2020 года	Индивидуальные предпринима

<p>города Мурманск от 7 ноября 2005 года №13-159 «Об установлении и земельного налога на территории муниципальн ого образования город Мурманск»</p>		<p>налога резидентов ТОСЭР «Столица Арктики»</p>	<p>уплаты налогов</p>			<p>тели/организа ции, обладающие статусом резидентом ТОСЭР «Столица Арктики»</p>
---	--	--	---------------------------	--	--	--

**Приложение 8. Налоговые льготы, установленные Законами
Ленинградской области в рамках поддержки инвестиционной
деятельности**

Закон, устанавливающий льготу	Конкретная норма	Содержание льготы	Вид льготы	Размер льготы руемой ставки	Начало действия льготы	Категория налогоплате льщиков, которым предоставляе тся льгота
Закон Ленинградск ой области от 29 декабря 2012 года №113-оз «О режиме государствен ной поддержки организаций, осуществляю щих инвестицион ную деятельность на территории Ленинградск ой области»	П. 1 ст. 3	Снижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций на 4.5 % для организаций- участников консолидиров анной группы налогоплател щиков, осуществляю щих производство нефтепродукт ов	Снижен ие налогов ой ставки по налогу на прибыль организа ций	4.5 %	26 июля 2017 года	Участники консолидиров анной группы налогоплател щиков, осуществляю щих производство нефтепродукт ов
Закон Ленинградск ой области от 19 марта 2018 года №23-оз «Об	Ст. 1	Снижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	Снижен ие налогов ой ставки по	Пять налогов ых периодо в – 5 %	19 марта 2018 года	Организации, получившие статус резидента ТОСЭР на территории

установлены и налоговой ставки по налогу на прибыль организаций ... для резидентов ТООСЭР»		13 % - в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль	налогу на прибыль организаций	С шестого по десятый – 10 %		монопрофильного образования Ленинградской области
Закон Ленинградской области от 12.04.2021 №206005-2021-2826	Ст. 2, п. 2	Снижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций на 13 %	Снижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	5 %	12.04.2021	Организации, заключившие специальный инвестиционный контракт

Закон Ленинградск ой области от 12.04.2021 №206005- 2021-2826	Ст. 2, п. 1	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	Освобо ждение от уплаты налога	Полное освобо ждение	12.04.202 1	Организации, заключившие специальный инвестиционн ый контракт/орга низации, применяющи е режим государствен ной поддержки Ленобласти
--	----------------	--	--	----------------------------	----------------	--