

УДК 334.012.4

¹*Т.В. Барт*, ²*Г.Х. Федюкова*

¹ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, email: tbart@mail.ru

²Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ульяновский государственный технический университет», г. Ульяновск, email: fedyukovag@mail.ru

РЕГИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕТСКОГО ОТДЫХА КАК УСЛОВИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ключевые слова: организация отдыха детей и их оздоровления, налоги, льготный режим налогообложения, национальная безопасность, устойчивое региональное развитие.

В научной статье анализируются успешные практики поддержки социальной отрасли в сфере организации отдыха и оздоровления детей на федеральном, региональном и муниципальном уровне. Был проведен анализ льготных мер по поддержанию данной социальной сферы. Выявлена необходимость реформирования региональных системы налогообложения в отношении объектов социальной сферы для формирования способности быстрого возврата отрасли детского отдыха в устойчивое положение после воздействия разного характера. Обосновано, что поддержка предприятий организации отдыха и оздоровления детей имеет прямое влияние на синергетический эффект обеспечения устойчивое развития регионов и национальной безопасности страны.

¹*T.V. Bart*, ²*G.H. Fedyukova*

¹Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, email: tbart@mail.ru

²Ulyanovsk State Technical University, Ulyanovsk, email: fedyukovag@mail.ru

THE REGIONAL SYSTEM OF TAXATION OF CHILDREN'S RECREATION AS A CONDITION FOR ENSURING NATIONAL SECURITY

Keywords: organization of children's recreation and health improvement, taxes, preferential taxation regime, national security, sustainable regional development.

The scientific article analyzes successful practices of supporting the social sector in the field of recreation and health improvement of children at the federal, regional and municipal levels. The analysis of preferential measures to maintain this social sphere was carried out. The necessity of reforming the regional taxation system in relation to social facilities has been identified in order to form the ability to quickly return to the starting position after exposure of a different nature. It is proved that the support of recreation and recreation enterprises for children has a direct impact on the synergetic effect of ensuring the sustainable development of regions and national security of the country.

Налоговая система в современных условиях должна не столько способствовать социально-экономическому развитию, сколько обеспечивать национальную безопасность страны. В сложившейся финансовой системе бюджетного выравнивания каждый субъект Российской Федерации внедряет собственную модель регулирования государственной поддержки, налоговых льгот и преференций организаций социальной сферы. Политика страхования экономических рисков, позволяет поддерживать социальную сферу каждого региона на безопасном уровне.

Однако отрицательная динамика числа детских лагерей за последние годы свидетельствует о стагнации данной отрасли. Безусловно, государственно-частное партнёрство, проекты концессии, ESG-облигации, муниципальные облигации, «револьверные» фонды, инфраструктурные облигации стимулируют вложения в индустрию детского отдыха. Но инвестиционные механизмы не смогут выполнить глобальную задачу по обеспечению постоянного качественного роста региональных детских лагерей, что уже оказывает влияние на сохранение национальной безопасности [2].

Целью данного исследования было проведение мониторинга успешных практик поддержки социальной отрасли в сфере организации отдыха и оздоровления детей на федеральном, региональном и муниципальном уровне, а также определение особого режима налогообложения данной сферы для сохранения национальной безопасности.

В статье используется комплексный и диалектический подход, метод сравнения, анализа, моделирования, обобщения и классификации, что позволяет доказать и решить поставленную задачу. На основе информационно-аналитических материалов Минпросвещения РФ, отраслевых нормативных актов субъектов Российской Федерации проведен статистический анализ данных.

В работах Дементьева Н. В. определяется, что налоговая система играет важную роль для обеспечения национальной безопасности страны, которая складывается из экономической, социальной экологической, геополитической, военной, информационной, демографической, духовно-нравственной, политической безопасности. [3].

Национальная безопасность страны, по мнению Хмара Ю. является многокомпонентным и многоуровневым понятием, и «может рассматриваться в форме синергетического критерия, консолидирующего способность страны сохранить свою территориально-государственную целостность, суверенно решать политические, экономические, социальные и иные проблемы, и выступать в качестве самостоятельного субъекта системы межгосударственных отношений». [4]

Национальная безопасность должна обеспечивать устойчивое развитие страны, определяемое развитием регионов. Под устойчивым развитием региона авторами Хайрулловой Д.С., Еремеевым Л.М. понимается способность быстрого возврата в исходное положение после воздействия разного характера, либо достижение более высокой точки своего развития, рост качества жизни населения и обеспечение постоянного расширенного воспроизводства. [5]

Социальная сфера, в особенности ее часть, связанная с организацией детского отдыха и оздоровления, имеет прямое влияние на синергетический эффект обеспечения устойчивого развития регионов

и национальной безопасности страны. Например, работники коммерческих предприятий предъявляют определенные требования к социальной среде регионального проживания, возможностей медицинского обслуживания, образования, детского отдыха в географической зоне.

Достижение устойчивого развития региона, включающее триаду составляющих факторов: экономическую, социальную и экологическую безопасность, возможно при определенном балансе коммерческих предприятий и организаций социальной сферы, в том числе детских лагерей.

Следует согласиться с автором Афонасовой М.А. [1], что устойчивость экономической системы можно описать в виде функции:

$$W = f(Y\Phi, YЭ, YС),$$

где $Y\Phi$, $YЭ$, $YС$ – соответственно, финансовая, экономическая, социальная компоненты устойчивости системы.

Неудовлетворенность социальной средой приводит к региональному оттоку кадров в другой субъект РФ с более развитой социальной средой, имеющей, в том числе и детские оздоровительные лагеря, реализующие воспитательную, рекреационную, образовательную, защитную и другие функции.

По данным Минпросвещения РФ наблюдается снижение количества детских лагерей за последние периоды с устойчивым сокращением отдыхающих детей в них до 4.3 миллиона в год, что составляет 25% от общего количества школьников. На рисунке представлена общая картина изменений без учета 2020 года, как периода коронакризиса.

Наибольшая суммарная емкость в организациях отдыха детей и их оздоровления за 2019 год указана в следующих субъектах РФ: Республика Башкортостан (195 232 места), Алтайский край (175 204 места), Пермский край (139 700 мест), Свердловская область (131 021 место), Республика Татарстан (Татарстан) (130 015 мест).

Наименьшая суммарная емкость за 2019 год в организациях отдыха детей и их оздоровления указана в следующих субъектах РФ: Москва (1 188 мест), Чеченская Республика (1 700 мест), Ненецкий автономный округ (1 710 мест), Севастополь (2 110 мест), Чукотский автономный округ (2 180 мест).

Динамика количества детских лагерей

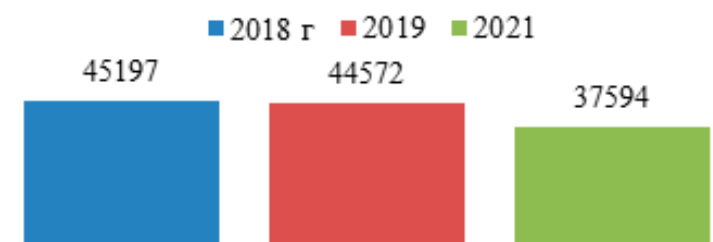


Рис. 1. Количество открывшихся детских лагерей в России (2018-2021 гг.) [11]

Статистические данные свидетельствуют о стагнации данной отрасли, что требует разработки особых форм поддержки и координирования для выхода из кризиса. Федеральные национальные проекты имеют свою направленность и косвенно способствуют решению данного вопроса. Ведомственная целевая программа «Развития сферы отдыха и оздоровления детей» [6] ориентирована на увеличение количества отдыхающих детей до 7,2 млн. к 2025 году, с увеличением общего количества баз отдыха до 12 810 по всей России. Общая сумма финансирования составляет 118 466 853,4 тыс. рублей.

В сложившейся ситуации регионам необходимо искать новые пути развития отрасли детского отдыха с распределением ответственности участников процесса за конечный результат.

Научная новизна работы заключается в определении критериев построения особого режима налогообложения для организаций отдыха и оздоровления детей, условий его применения на региональном уровне и распределение особого режима налогообложения для организаций отдыха и оздоровления детей и ответственности за рост количества организаций детского отдыха.

Кроме того, критерии построения особого режима будут определяться исходя из уровня развитости системы регионального бюджетного планирования и применения форм стимулирующей налоговой политики.

Основная часть

Нормы Налогового кодекса Российской Федерации позволяют снижать налоговые обязательства по налогу на при-

быль организаций налогоплательщиков, на балансе которых находятся объекты социально-культурной сферы. Так, в случае если на балансе организации находятся объекты социально-культурной сферы, то расходы, связанные с содержанием этих объектов, оцениваемых для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, как обслуживающие производства и хозяйства, в том числе, направленные на предоставление услуг своим работникам, могут учитываться в порядке, предусмотренном статьей 275.1 Кодекса [10]. Кроме того, большая часть налога на прибыль организаций (17%) зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Многие регионы применяют пониженную ставку налога на прибыль в совокупности с поддержкой региональных социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО). Так в Ханты-Мансийского автономном округе – Югры льготу по налогу на прибыль получают СОНКО, доходы которых в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений, составляют не менее 90 процентов в сумме всех доходов.

В Республике Марий Эл [9], Тверской области, Томской области, Брянской области, г. Санкт-Петербурге и г. Севастополе (особая экономическая зона) действуют законы льготного налогообложения в отношении прибыли организаций, которые реализуют крупные инвестиционные проекты в регион или инвестируют в основные фонды социальных предприятий. В таблице 1 представлены условия льготного налогообложения на прибыль согласно № 59-З «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл».

Таблица 1

Параметры снижения налога на прибыль (региональный опыт)

Размер инвестиций	Снижение налога на прибыль
от 75 до 100 млн. рублей	снижение налога на прибыль на 1 п.п.,
от 100 до 125 млн. рублей	снижение налога на 2 п.п.,
от 125 до 150 млн. рублей	снижение налога на 3 п.п.,
от 150 млн. рублей	снижение налога на 4 п.п.

Срок применения льгот зависит от места реализации проекта и объема инвестиций, составляет от 3 до 5 лет.

Интересен опыт применения практики инвестиционного налогового вычета для организаций, реализующих приоритетные инвестиционные проекты. Например, в Вологодской области право на вычет имеют организации с момента регистрации, которых на территории области прошло не более 3 лет, при осуществлении инвестиций в основные фонды не менее 50 млн. рублей. Размер вычета – 50 % расходов на приобретение, создание, модернизацию основных средств. Размер ставки налога на прибыль организаций для определения предельной величины вычета – 5%. Налогоплательщик вправе перенести расходы, превысившие предельную величину в текущем периоде, на будущие периоды, но не более 5 налоговых периодов.

Во-вторых, в соответствии со статьями 356, 372 и 387 Налогового Кодекса законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований вправе устанавливать налоговые льготы на:

- налог на имущество организаций,
- земельный налог,
- транспортный налог.

Налог на имущество организаций зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации, а земельный налог – в бюджеты муниципальных образований.

Большинство регионов пользуются льготой по налогообложению на имущество организации, но г. Санкт-Петербург и г. Москва выдвигают ряд дополнительных условий, в том числе определения объема капитальных вложений на строительство (реконструкцию) зданий.

Например, освобождаются от уплаты налога на имущество организации, состоящие на налоговом учете в Санкт-Петербурге и осуществившие в течение не более 3 любых календарных лет подряд вложения на общую сумму не менее 300 млн.руб., в отношении объектов недвижимого имущества [8], используемого для нужд социальной сферы.

Параметры для установления льготного налогообложения в отношении объектов недвижимого имущества в социальной сфере с учетом регионального опыта могут быть следующие:

- вид экономической деятельности, закрепленный в ОКВЭД,
- организационно-правовая форма предприятия,
- удельный вес доходов от социальной деятельности в общей сумме их доходов,
- размер доли площадей инфраструктурных объектов, использованных для социальных нужд и для коммерческих целей,
- объем частных инвестиций в строящийся объект или в реконструкцию уже существующего объекта с определением минимальной суммы вложений.

Право использования налоговой льготы на землю реализует 29 из 85 регионов РФ и одним из главных критериев применения является организационно-правовая форма предприятия, чаще всего негосударственные некоммерческие организации. В Ханты-Мансийском автономном округе – Югра освобождаются от уплаты налога в размере 100 % в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере образования, физической культуры и спорта, молодежной политики и социальной политики (льгота установлена в 12 муниципальных образованиях).

В г. Москве для негосударственных некоммерческих организаций – в отношении земельных участков, предоставленных и используемых для размещения объектов образования, здравоохранения, социального обеспечения и культуры (пункт 12 части 1 статьи 3.1) (согласно Закона города Москвы от 24 ноября 2004 г. № 74 «О земельном налоге»).

В Краснодарском крае органами местного самоуправления муниципальных образований, применяется налоговая ставка 0 % на землю в отношении некоммерческих образовательных организаций, деятельность которых направлена на выявление и поддержку несовершеннолетних лиц, проявивших выдающиеся способности в области искусств, естественных наук, физической культуры и спорта, а также на организацию и обеспечение указанным лицам отдыха и оздоровления.

По транспортному налогу льгота используется значительно реже и связывается в основном с социальной помощью семьям, детям, нуждающимся, а также для организаций, расположенных в сельской местности. Например, в соответствии со статьей 6 Закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ «О транспортном налоге» от уплаты транспортного налога освобождаются:

- организации, осуществляющие образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

- специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации.

- образовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах.

В-третьих, на основании подпунктов 2 и 3 пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса [7] Российской Федерации допускается предоставление земельных участков без проведения торгов:

- для размещения объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения,

- реализации масштабных инвестиционных проектов при условии соответствия указанных объектов, инвестиционных проектов критериям, установ-

ленным Правительством Российской Федерации, а также законами субъектов Российской Федерации.

Для снижения риска использования объектов социальной сферы по целевому принципу вырабатывается комплекс ограничений по их использованию. Например, в случае выбытия объектов основных средств, на которые предоставлялась льгота, в течение года с момента ввода их в эксплуатацию ранее предоставленная сумма льготы уплачивается в областной, региональный или муниципальный бюджет. Возможно выделение особых случаев для ремонтных работ или периодов консервации. Льгота применяется только, если в течение налогового (отчетного) периода проводится консервация имущества, освобождаемого от налогообложения.

Отдельно выделяются предприятия малого бизнеса в социальной сфере и условия предоставления им льгот.

В Ханты-Мансийском автономном округе налоговая ставка в размере 0 % устанавливается для индивидуальных предпринимателей, которые впервые зарегистрировались и применяют упрощенную систему налогообложения в отношении видов предпринимательской деятельности «Образование», «Деятельность в области спорта».

Опыт Пермского края показывает, как устанавливается связь между влиянием вида деятельности социальной организации и льготной налоговой ставкой:

1) 5% по объекту налогообложения «доходы-расходы», 1% по объекту налогообложения «доходы» для раздела Р «Образование», раздела Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»;

2) 10% по объекту налогообложения «доходы-расходы», 4% по объекту налогообложения «доходы» для класса 55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»;

3) 0% для впервые зарегистрированных ИП для раздела Р «Образование», раздела Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» (Закон Пермского края № 466-ПК от 01.04.2015) коду ОКВЭД 55.

Например, в соответствии с Законом Кемеровской области от 26.11.2008 № 99-ОЗ «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения»:

1) 5% по объекту налогообложения «доходы-расходы», для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 80 процентов доходов, составили доходы от осуществления деятельности по уходу с обеспечением проживания или предоставлению социальных услуг без обеспечения проживания;

2) 3% по объекту налогообложения «доходы», у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 80 процентов доходов, составили доходы от осуществления деятельности по уходу с обеспечением проживания или предоставлению социальных услуг без обеспечения проживания;

Практически все регионы РФ выделяют разного рода субсидии, субвенции, целевые гранты на поддержку социальной сферы, так как сложившаяся налоговая система может оказывать исключительно поддерживающую функцию отрасли на уровне региона.

В результате изучения регионального опыта предлагается:

– освободить от налога земельные участки, занятые детскими оздоровительными организациями;

– снизить ставку налога на прибыль организаций при их инвестировании в основные фонды в размере более 50 млн. рублей или 100 млн. рублей в зависимости от величины валового регионального продукта на срок от 3 до 5 лет;

– срок уплаты налогов перенести на период после сезона отдыха детей, когда организации располагают денежными средствами.

– привлечение представителей частного бизнеса в развитие детского отдыха в регионах через стимулирования привилегиями участия в госзакупках, грантах и т.д.

Выводы

В работе доказано, что поддержка налоговой системы предприятий организации отдыха и оздоровления детей имеет прямое влияние на синергетический эффект обеспечения устойчивого развития регионов и национальной безопасности страны.

Краткосрочный период, предусматривающий льготы по налогообложению детских лагерей, на наш взгляд, приведет к переходу некоторых субъектов в сферу деятельности по организации отдыха детей и их оздоровления из сферы деятельности в области отдыха и развлечений по коду ОКВЭД. Это позволит повысить качество и безопасность организации отдыха детей, так как к функционированию детских лагерей предъявляются дополнительные требования.

В среднесрочной перспективе, использование льготного периода налогообложения, будет способствовать обновлению основных фондов детских лагерей. Основное условия льготирования: осуществление инвестиций в основные фонды в определенном размере, установленном для конкретного региона и в зависимости от размера валового регионального продукта.

В долгосрочной перспективе предполагается пополнение бюджетов муниципальных образований и субъектов РФ за счет, во-первых, увеличения числа детских лагерей в регионе и, во-вторых, окончания срока льготного периода налогообложения.

Библиографический список

1. Афонасова М.А. К вопросу об устойчивости экономических систем в условиях неопределенности внешней среды // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. № 2. С. 20-27.
2. Барт Т.В., Мартынюк В.Н. Социальные инвестиционные проекты: региональные риски // Креативная экономика. 2022. Т. 16. № 2.
3. Дементьев Н.В. Экономическая безопасность в структуре национальной безопасности современной России // Социально-экономические явления и процессы. 2011. № 5-6. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-v-strukture-natsionalnoy-bezopasnosti-sovremennoy-rossi> (дата обращения: 10.03.2022).

4. Хмара Ю. Национальная безопасность Государства: Современное Российское Видение (Национальная безопасность: современный российский взгляд) (6 октября 2016 г.). Государственное и муниципальное управление в XXI веке: Материалы Международной научно-практической конференции, 30 октября 2015 г. Челябинск: РАНХиГС, Челябинский филиал, 2015. С. 11-17.
5. Хайруллоев Д.С., Еремеев Л.М. Проблемы устойчивости социально-экономического развития региона // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – Казань. 2012. № 1. С. 73–76.
6. Ведомственная целевая программа «Развития сферы отдыха и оздоровления детей». [Электронный ресурс]. <https://sudact.ru/law/rasporiazhenie-minprosvshcheniia-rossii-ot-28112019-n-r-121/prilozhenie/prilozhenie-n-1/> (дата обращения: 10.03.2022).
7. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ. [Электронный документ]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/52762dd188f6d9b89a42c95c37e154d76380ff80/(дата обращения: 10.03.2022).
8. Закона Санкт-Петербурга от 28.06.1995 № 81-11 «О налоговых льготах». [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn78/about_fts/docs/9730475/ (дата обращения: 10.03.2022).
9. Закон «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл». [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/453112183> (дата обращения: 10.03.2022).
10. Налогового кодекса Российской Федерации 5 августа 2000 года № 117-ФЗ. [Электронный документ]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/143b446c8ab85e8636032cb1f64be43db03d7654/(дата обращения: 10.03.2022).
11. Социальный навигатор РИА Новости. [Электронный ресурс]. URL: <https://sn.ria.ru/20210518/deti-1732792417.html> (дата обращения: 10.03.2022).