



УДК 336.02

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН В РОССИИ И СТРАНАХ АТЭС

С. В. Пелькова

*Кандидат экономических наук, доцент  
Тюменский государственный  
институт культуры  
г. Тюмень, Россия*

## COMPARATIVE ANALYSIS OF THE TAXATION OF SPECIAL ECONOMIC ZONES IN RUSSIA AND APEC COUNTRIES

S. V. Pelkova

*Candidate of Ecinoomical Sciences  
assistant professor  
Tyumen State Institute of Culture  
Tyumen, Russia*

---

**Abstract.** In recent decades, the special economic zones are widespread in Russia. In this regard, the article discusses the history, current state and prospects of development of special economic zones in Russia and the countries participating in the APEC forum. The features of the taxation of income tax and property tax, vehicle tax, land tax, insurance contributions to the extrabudgetary funds, value added tax residents of special economic zones in the Russian Federation, depending on their type. The estimation of tax exemptions and tax preferences for certain types of taxes for the special economic zone of the Russian Federation and APEC member countries. Formulated the basic problems of the taxation of special economic zones of Russia and possible solutions based on the experience of the APEC member countries.

**Keywords:** special economic zone; free trade zone; free port; free harbor; industrial and manufacturing zone; technology development area; tourist and promotional area; port area; the Asia-Pacific Economic Cooperation.

---

**Введение.** Существенное значение в развитии национальных экономик большинства стран, обладающих инвестиционной привлекательностью и конкурентоспособностью, имеют особые экономические зоны (далее – ОЭЗ). Зарубежный опыт показывает, что развитие отраслей промышленности в стране во многом определяется государственной политикой, направленной на со-

здание благоприятных условий для осуществления хозяйственной деятельности, поддержку внутреннего рынка и повышения конкурентоспособности национальной продукции. ОЭЗ представляют собой важный хозяйственно-экономический институт и являются механизмом ускоренного экономического роста за счет активизации товарооборота, перераспределения инвестиций, об-



мена технологиями и информацией, а также усиления мировых интеграционных процессов. ОЭЗ оказывают непосредственное положительное влияние на социально-экономическую ситуацию как в регионе, в котором они расположены, так и в целом по стране.

ОЭЗ в РФ прошли долгий путь, прежде чем их создание и функционирование было должным образом отлажено и нормализовано. Несмотря на то, что свою историю на территории РФ они начали еще в XIII–XV вв., принято считать, что широкое развитие и распространение они получили с изданием Федерального Закона от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ». Согласно этому Федеральному Закону под ОЭЗ понимается: «часть территории РФ, которая определяется Правительством РФ и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны».

ОЭЗ на территории РФ создаются с целью развития отдельных отраслей экономики страны, улучшения инфраструктуры регионов, а также для создания новых видов конкурентоспособной продукции. Все эти цели достигаются при помощи создания комфортных условий для предпринимательской среды, функционирующей в границах ОЭЗ. На сегодняшний день Правительством РФ создано 33 ОЭЗ на территории РФ.

Отметим, что на сегодняшний день функционирование ОЭЗ в России недостаточно эффективно, т. к. такие показатели как объем привлеченных инвестиций и объем произведенных товаров за три предшествующих календарных года не имеют четкой тенденции к увеличению, а, наоборот, показывают свою нестабильность и достаточное уменьшение этих показателей в 2015 г. Первопричиной такого сокращения показателей объема инвестиций и выручки может являться сложная экономическая ситуация в стране. В 2015 г. российская экономика оказалась на стадии кризиса вследствие тяжелых взаимоотношений с рядом зарубежных стран. Все это непосредственно отразилось как на экономике страны в целом, так и на показателях хозяйствования отдельных регионов, ОЭЗ тому не исключение. Однако следует отметить, несмотря на нестабильность экономических и политических международных отношений, Россия смогла увеличить количество инвесторов и резидентов своих ОЭЗ. В результате привлечения новых резидентов к ведению бизнеса на территориях ОЭЗ увеличилось и число налоговых поступлений в бюджеты разных уровней, что является, несомненно, положительным фактором в современных экономических условиях.

**Методика.** С целью сравнения налогообложения ОЭЗ в РФ и странах АТЭС были проанализированы законодательство в сфере налогообложения ОЭЗ РФ и отдельных стран-участниц АТЭС, данные, находящиеся в открытом доступе на



официальных сайтах Министерства экономического развития РФ, Правительства РФ и Форума АТЭС. В задачи исследования входили следующие:

- изучение особенностей налогообложения налогом на прибыль организаций, налогом на имущество организаций, транспортным налогом, земельным налогом, страховыми взносами во внебюджетные фонды, налогом на добавленную стоимость резидентов ОЭЗ РФ в зависимости от их типа;

- сравнительный анализ налоговых льгот и налоговых преференций по отдельным видам налогов для ОЭЗ РФ и стран-участниц АТЭС.

В процессе исследования использовались методы сравнения, сводки, группировки, обобщающих показателей.

### **Результаты.**

В ходе проведенного исследования установлено, что одним из главных механизмов стимулирования процесса привлечения инвесторов на территории ОЭЗ являются льготы, предоставляемые резидентам и инвесторами в процессе осуществления их деятельности. Наибольшую привлекательность этим регионам придают послабления в области налогового законодательства. В общем виде налоговые льготы для резидентов всех типов ОЭЗ заключаются в пониженной ставке налога на прибыль, освобождении от уплаты налога на имущество на 5–10 лет при приобретении или эксплуатации этого имущества на территории зоны, также устанавливаются региональные

льготы по транспортному налогу и предоставляется освобождение от уплаты земельного налога на 5–10 лет, закрепленное на федеральном уровне. При этом резиденты промышленно-производственных и туристско-рекреационных ОЭЗ имеют право использовать повышающий коэффициент при расчете амортизации основных средств, а резиденты технико-внедренческих зон уплачивают страховые взносы в фонды по пониженным ставкам. Не малозначимыми являются таможенные преференции, предоставляемые резидентам ОЭЗ в РФ. Так товары, ввозимые на территорию ОЭЗ из заграницы, не облагаются таможенными пошлинами и другими видами платежей. При перемещении продукции через границу Таможенного союза не применяются ограничения и не уплачиваются вывозные пошлины. При этом продукция, полученная в результате переработки на территории ОЭЗ, при транспортировке с территории этой зоны признаются иностранными товарами и облагаются взносами в соответствии с Таможенным Кодексом Таможенного союза.

Помимо этого явной положительной особенностью является упрощенный административный режим. С целью более эффективного взаимодействия государственных структур и инвесторов, а, следовательно, и для создания комфортных условий хозяйствования в особых экономических зонах в РФ введена система «одного окна». Эта система предполагает сдачу и выдачу документов, получение необходимой



информации и комплекса услуг в одном месте по предварительной электронной записи. При помощи этой системы принимается весь пакет документов, которые являются необходимыми для регистрации и учета недвижимого имущества, выкупа или аренды земельных участков или имущества, получения разрешения на строительство и т.д. Для качественной работы системы «одного окна» привлекаются к сотрудничеству такие государственные инстанции как ФНС, ФМС, ФТС и другие. Предоставление всех услуг производится в специализированных центрах, расположенных на территории каждой особой экономической зоны.

Однако по результатам проведенного сравнительного анализа установлено, что, не смотря на выгодные, на первый взгляд, льготы и преференции, предоставляемые резидентам ОЭЗ РФ, на сегодняшний день они не достаточно конкурентоспособны. Предлагаемые условия привлекательны для отечественных инвесторов на фоне общей ситуации в стране. Однако для создания большей привлекательности и привлечения компаний из стран АТЭС существующие условия требуют совершенствования, так как налоговые льготы, предлагаемые инвесторам ОЭЗ РФ, носят лишь временный характер. По прошествии определенного времени право применения пониженной налоговой ставки или освобождения от уплаты того или иного налога прекращает свое существование, тогда как условия в аналогичных зонах стран АТЭС но-

сят более выгодный и постоянный характер.

Для повышения эффективности ОЭЗ необходимо:

- расширить перечень налоговых льгот, увеличить срок действия существующих, поскольку такие условия фактически лишают резидента возможности использовать право на льготу;

- введение прогрессивной шкалы налоговых льгот по примеру стран АТЭС (например, предприятия-резиденты, инвестировавшие в ОЭЗ определенную сумму, могли бы применять расширенный перечень льгот. Это, несомненно, положительно отразилось бы на объемах инвестиций. Подобные условия можно ввести и для резидентов, занятых в высокотехнологичном производстве);

- усовершенствовать законодательство в области регулирования ОЭЗ путем уточнения имеющихся законодательных актов и возможным введением новых, а также создания федерального органа, компетенциями которого являлось бы управление и контроль за функционированием ОЭЗ.

**Заключение.** Таким образом, проведенное исследование показало, что ОЭЗ имеют большое значение для экономики страны и достаточно перспективны как в мире, так и на территории нашей страны. В настоящее время деятельность по созданию и функционированию ОЭЗ в России еще не доведена до идеала, однако имеющиеся уже на сегодня результаты дают возможность полагать, что при устранении



всех существующих недостатков, мы можем получить территории, которые окажут колоссальное воздействие на экономику всей страны, дадут мощный толчок к развитию и послужат стимулом к углублению интеграционных связей.

**Библиографический список**

1. Александрова С.В., Пелькова С.В. (2015). Налоговый режим для особых территорий России, определяющих её национальный приоритет в XXI веке // *Агропродовольственная политика России: ежемесячный теоретический и научно-практический журнал.* // Екатеринбург: издательство АМБ. – 2015. -№7. – С.26-33
2. Александрова С.В., Кольцова Т.А., Пелькова С.В. (2015). Особенности налогообложения особых территорий Российской Федерации // *Агропродовольственная политика России: ежемесячный теоретический и научно-практический журнал.* // Екатеринбург: издательство АМБ. – 2015. -№9. – С.62-70
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)(Дата обращения 01.05.2016).
4. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru> (дата обращения: 05.05.2016).
5. Официальный сайт Правительства Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru> (Дата обращения: 04.05.2016).
6. Пелькова С.В., Киришева К.Ю. (2014). Проблема международного двойного налогообложения участников внешнеэкономической деятельности Современными аспектами глобализации экономических процессов: материалы IV межд. науч.-практ. конф.(20 декабря 2014 г.) - Уфа: «AETERNA», 2014. – 254 с. – С.185-189
7. Пелькова С.В., Матц Л.Э.(2014). Импортные налоги и сборы Китая // *Экономика и менеджмент инновационных технологий.* - 2014. - № 12 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/12/6471>
8. Россия. Особые экономические зоны [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.russez.ru/> (дата обращения: 07.05.2016).
9. Форум АТЭС: цели организации и страны - участники [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ria.ru/infografika/20120831/732265238.html> (дата обращения: 13.05.2016).

© Пелькова С. В., 2016