

§ НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

О.С. Иванов

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ СТРАН БРИКС В ОЭЗ

Аннотация: *Международный финансовый кризис 2008 года, обострил системную проблему РФ – чрезмерную зависимость России от нефтегазовых цен на мировых рынках, что ставит под угрозу экономическую безопасность государства. В настоящее время, наиболее актуальным, на наш взгляд, является разработка целостной налоговой политики государства в области ВЭД, которая способствовала бы интенсификации развития конкурентоспособных отраслей в точках эконо-мического роста (ОЭЗ) с целью дальнейшей диверсификации экспорта России, привлечения иностранных инвестиций и увеличения доли реинвестированного дохода, полученного иностранными инвесторами в ОЭЗ.*

Целью данного исследования является рассмотрение налогообложения ОЭЗ в странах БРИКС, выявление причин неэффективности ОЭЗ в России на основе зарубежного опыта и определение мер по увеличению доли реинвестированных доходов в ОЭЗ и повышения эффективности развития научно-технического сотрудничества.

Объектом исследования выступает существующая система налогообложения в ОЭЗ стран БРИКС. Предметом исследования выступают льготы предоставляемые субъектам ОЭЗ в странах БРИКС. Результат исследования: Был обобщен опыт создания ОЭЗ в странах БРИКС, и на его основе были выявлены ключевые причины недостаточной эффективности налоговых и таможенных преференций ОЭЗ в России, а также предложены льготы которые бы способствовали развитию производственной и научно-технической кооперации и увеличению доли реинвестированной прибыли резидентами ОЭЗ.

Ключевые слова: *Налоги и налогообложение, ОЭЗ, БРИКС, СЭЗ, налогообложение, ВТО, льготы, преференции, эффективность, резиденты*

Согласно исследованиям, проведенным Ernst & Young's в 2011 г., мировой кризис 2008-2009 гг. снизил инвестиционную привлекательность развитых стран в целом, однако страны БРИКС заметно выделялись на общем фоне, благодаря различным факторам инвестиционной привлекательности:

1. Бразилия: благоприятный инвестиционный климат в сельскохозяйственном секторе; значительная численность населения; развитый рынок недвижимости; отсутствие

серьезных ограничений для деятельности иностранных инвесторов.

2. Россия: растущий внутренний рынок; доступная рабочая сила, развивающаяся логистическая сеть и возможности для роста производительности действующих предприятий – из 205 руководителей международных компаний, принявших в исследовании «Эрнст энд Янг», 30% оценили его как очень привлекательный. При этом 75% считают его привлекательным, что является очень высоким показателем

3. Индия: крупный внутренний рынок, большой потенциал роста, доступная рабочая сила, развивающаяся логистическая сеть и возможности для роста производительности действующих предприятий.

4. Китай: огромный внутренний рынок и высокие темпы роста, развитие инфраструктуры, доступность ресурсов (природных и трудовых), производительность и навыки рабочей силы, развитие в бизнесе цепочки создания стоимости.

5. ЮАР: – природные ресурсы, относительно квалифицированная рабочая сила, является одним из наиболее крупных в Африке внутренних рынков.

Закономерно, что актуальным стал поиск наиболее эффективных форм инвестиционного сотрудничества в ВЭД (в рамках взаимодействия с иностранными партнерами, на основе объединения усилий финансового и материально-технического характера для научного и экономического развития). Ими, на основании последних исследований ЮНИДА, является создание особых экономических зон (ОЭЗ).

Изначально, в международной практике, понятие ОЭЗ рассматривалось как [13], [2], [8]: обладающий выгодным экономико-географическим положением район, где устанавливается беспошлинный или льготный экспортно-импортный режим и ограниченная валютно-финансовая обособленность от остальной территории страны или часть территории страны, на которой товары рассматриваются как объекты, находящиеся за пределами национальной таможенной территории и не подвергаются обычному таможенному контролю и налогообложению (согласно определению Международной конвенции от 18 мая 1973 г. по упрощению и гармонизации таможенных процедур).

Следует отметить, что отличительным признаком первых ОЭЗ было установление льготного таможенного режима, в целях развития внешней торговли, сегодня, такой режим не всегда предусмотрен. Также, и самой

ОЭЗ не всегда присуща внешнеэкономическая специализация, поскольку цели государства при создании таких зон, сегодня, различны. Например: решение проблем занятости и развитие отсталых регионов; активизация внешней торговли; стимулирование притока иностранных инвестиций; активизация обмена знаниями и технологиями для развития инновационной экономики; расширение экспортной базы или развитие импортозамещения; повышение объема внешних поступлений и улучшение платежного баланса; повышение эффективности использования местных ресурсов; развитие структур, которые являются проводником и катализатором рыночных преобразований.

Кроме того, содержание организационных форм, методов управления и правового регулирования, с помощью которых государством поддерживается эффективность форм развития инвестиционного сотрудничества в ОЭЗ, усложнилось. Например, они дополнились: государственно-частным партнерством, налоговым, валютным и финансово-инвестиционным регулированием. В связи с этим, следует отметить, что с 1990-х годов, учеными отечественными и стран СНГ, такими как: Т.П. Данько и З.М. Округ [6, с. 9], С.Г. Овчинникова [11, с. 10-11], Алексей Процан [12], стали применяться иные термины, рассматриваемые как самостоятельная категория или альтернатива ОЭЗ. Такие, как: «свободная таможенная зона», «зона свободного предпринимательства», «экспортно-производственная зона». С нашей точки зрения, это связано с несовершенством законодательного определения ОЭЗ, применяемого в отечественной правовой практике (которое не отображает многообразие ее экономической сущности).

В целом упомянутые трактовки можно определить, как некий территориальный анклав с особым экономическим статусом и различными по целям учреждениями (регу-

лирующимися содержанием организационных форм, методов управления и правового регулирования, с помощью которых государством поддерживается эффективность форм развития инвестиционного сотрудничества, в рамках достижения этих целей). Это связано с тем, что цели государства и частного инвестора при формировании ОЭЗ различны. Так:

1) для государства, это экономические. Такие, как: развитие экономики, в целом или отдельных ее отраслей (в т.ч. в отдельных регионах); развитие основных активностей международной сферы хозяйственной деятельности; решение различных внешнеторговых, социальных, научно-технических задач; социальные. Такие, как: создание новых рабочих мест, увеличение реальных доходов для улучшения качества жизни населения, насыщение внутреннего рынка качественными доступными товарами и услугами; инвестиционные и технологические. Такие, как привлечение в экономику страны и ее регионы прямых инвестиций и вовлечение в хозяйственный оборот новых технологий, ускорение их коммерциализации;

2) для частного инвестора это: расширение рынков сбыта или освоение новых рыночных сегментов (с целью достижения экономии затрат от эффекта масштаба); доступ к дешевой рабочей силе и развитой инфраструктуре; снижение административных барьеров.

Именно поэтому развитие инвестиционного сотрудничества возможно в условиях, когда и государство и частные инвесторы получают от него равноценные выгоды. В результате добровольного волеизъявления сторон, которое обеспечивается содержанием конкретного экономического механизма (механизма ОЭЗ), а именно организационных форм, методов управления и правового регулирования ОЭЗ. Базисным является предоставление преференций по ключевым для бизнеса направлениям, среди них и налоговое. Это связано с тем, что обязанность экономического субъекта,

по уплате налогов, носит принудительный характер. Поэтому снижение ставок налога позволяет государству, наряду с другими преференциями, стимулировать инвесторов к реализации его интересов.

Создание ОЭЗ в РФ регулируется ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (от 22.07.2005 N 116-ФЗ с изменениями и дополнениями), ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» (от 31.05.1999 N 104-ФЗ с изменениями и дополнениями), «О внесении изменений в некоторые законодательные акты в связи с принятием Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (от 22.07.2005 N 117-ФЗ); «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (от 10.01.2006 N 16-ФЗ с изменениями и дополнениями); «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», статью 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 288.1 и 385.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (от 17.05.2007 N 84-ФЗ). Исходя из целей существования ОЭЗ, в РФ выделались 4 типа: промышленные, инновационные, туристско-рекреационные, портовые.

Механизм ОЭЗ, организуемых в Российской Федерации сегодня, предполагает предоставление преференций по таким ключевым для бизнеса направлениям, как: государственное финансирование инфраструктуры; снижение административных барьеров; налоговые и таможенные льготы. Однако, согласно годовыми отчетами открытого акционерного общества ОЭЗ [4] государственное финансирование инфраструктуры достаточно проблемно. Несмотря на то, что инвестирование осуществляется по двум направлениям. Это: внесение средств в уставные капиталы дочерних акционерных

обществ (которое за 2010-2011 гг. составило только 5089,81 млн. рубл.); инвестирование в строительство объектов инженерной, транспортной инфраструктуры для обустройства и материально-технического оснащения ОЭЗ, которое состоянием на 2011 г., (при запланированном объеме 28710 млн. рублей) фактически, составило 10538,55 млн. рублей.

Недофинансирование, напрямую, связано со значительной территориальной локализацией ОЭЗ, на обустройство которых, требуются значительные объемы государственного финансирования (из федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ). Например (согласно проектной документации), на создание инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры для промышленно-производственных и технико-ведческих ОЭЗ, необходимо, для [4]: ОЭЗ “Алабуга” – 28754 млрд. рубл. (в т.ч. 14089 млрд. рублей из федерального бюджета); ОЭЗ “Липецк” – 17789 млрд. рубл. (в т.ч. 8744 млрд. рублей из федерального бюджета); ОЭЗ в Самарской области – 7967 млрд. рублей (в т.ч. 4222 млрд. рублей из федерального бюджета): в г. Москва – 29122 млрд. рублей (в т.ч. 14,51 млрд. рублей из федерального бюджета); в г. Дубна – 17747 млрд. рублей (в т.ч. 12494 млрд. рубл. из федерального бюджета); в г. Санкт-Петербург – 16609 млрд. рубл. (в т.ч. 8036 млрд. рубл. из федерального бюджета); в г. Томск – 19, 1466 млрд. рубл. (в т.ч. 14 млрд. рубл. из федерального бюджета) и т.д.

Снижение административных барьеров, также, не было значительным. Основным направлением является сфера земельно-имущественных отношений, которая была передана в ведение открытого акционерного общества ОЭЗ, которое принимает решения по вопросам: получения технических условий присоединения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технической обеспечения и передачи этих условий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, осуществляющим

строительство и реконструкцию в границах ОЭЗ (на основе приказа Минэкономразвития РФ “О порядке передачи отдельных полномочий по управлению особыми экономическими зонами организациями управления” № 260); аренды земельных участков в границах ОЭЗ индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами (на основе ст.32-35 ФЗ № 116 “Об особых экономических зонах РФ”). Так, в порядке снижения административных барьеров ОАО ОЭЗ в 2011 г. было заключено 55 долгосрочных договоров аренды (по всем ОЭЗ), что на 15% ниже значения 2010 г. (46 договоров) [4]. Прежде всего, это связано с тем, что вопросы получения технических условий остаются проблемными. Поскольку регулируются они системой технического нормирования, сложившейся в советское время. К тому же, на некоторые виды инженерных систем не разработано утвержденных нормативов. В результате этого существенно усложняется взаимодействие с Госархстройнадзором России, который выполняет инспекционные проверки.

В результате указанной специфики предоставления преференций, по нашему мнению, базовыми являются, именно, налоговые и таможенные льготы. Для стимулирования инвесторов к реализации интересов государства в налоговой сфере, преференции предусмотрены на федеральном и региональном уровнях, их объем зависит от типа ОЭЗ. Так, можно выделить следующую специфику предоставления налоговых преференций ОЭЗ РФ:

1) резиденты ОЭЗ в общем режиме исчисляют налоги, предусмотренные действующей редакцией налогового кодекса РФ (от 31.07.1998 N 146-ФЗ). Основные, из которых, это: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, земельный и транспортный налоги, страховые взносы. Однако, согласно данному законодательного акта (ст. ст. 241, п. 7 ст. 259, ст. 283б п. 17 ст. 381, п. 9 ст. 395) резиденты ОЭЗ в праве применять специальные режимы налогообложения. При условии

Налоговые системы зарубежных стран

соблюдения ими условий, установленных ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»; осуществление видов деятельности, которые допускаются в данной ОЭЗ (согл. с. 5, ст. 6 ФЗ); соответствие статусу резидента ОЭЗ (согл. ст. 9 ФЗ), выделенному в табл. 2.3.

2) резиденты ОЭЗ могут пользоваться набором налоговых льгот, которые гарантированы законодательством. Однако не являются едиными для всех ОЭЗ одного типа. А именно [9]: при уплате налога на прибыль организаций резиденты ОЭЗ, вправе, в отношении собственных основных средств, применять к норме амортизации понижающий коэффициент, но не выше 2 (п. 7.4 ст. 259 НК РФ), также ставка налога не может быть снижена и дифференцируется в зависимости от ОЭЗ; резиденты получают право, при уплате налога на прибыль, осуществлять перенос убытка на будущие периоды в течение 10 лет, при условии, что совокупная сумма переносимого убытка не превышает 30% налоговой базы (ст. 283 НК РФ). Однако в отношении налогоплательщиков организаций-резидентов промышленно-производственной ОЭЗ ограничение не применяется (п. 2.4 ст. 283 НК РФ); резидент ОЭЗ освобождается от уплаты налога на иму-

щество организаций в отношении имущества, учитываемого на балансе этой организации 5-10 лет, с момента постановки имущества на учет (п. 17 ст. 381 НК РФ) и от уплаты земельного налога сроком на 5 лет, с момента возникновения права собственности на земельный участок, предоставленный данному субъекту (п. 9 ст. 395 НК РФ); резидент (инвестор) в технико-внедренческой и туристско-рекреационной зонах уплачивает страховые взносы по сниженной ставке: в пределах территории ОЭЗ, в которых приоритетно развитие основных активностей международной сферы хозяйственной деятельности, действует таможенный режим свободной таможенной зоны (товары размещаются и используются без уплаты таможенных пошлин и НДС, действует особый порядок начисления и уплаты импортных пошлин и НДС на продукцию, произведенную в ОЭЗ). Так, можно выделить системные характеристики некоторой специфики налогообложения ОЭЗ РФ (табл. 1).

3) резидентам предоставляются государственные гарантии относительно недопустимости неблагоприятных изменений налогового законодательства, а также стабильности налоговых льгот (согл. ст. 38 ФЗ №116).

Таблица 1

Системная характеристика специфики налогообложения ОЭЗ РФ

Вид налога	Ставка налога с учетом льгот для резидентов	Сроки действия льгот, г.				Основания
Технико-внедренческие ОЭЗ (ОЭЗТВ)						
Тарифы страховых взносов	Наименование	2011	2012-2017	2018	2019	ч. 4, 5 ст. 8, 5 ст. 58 ФЗ, 212-ФЗ от 24.07.2009 г. п. 5 ч. 4, ч. 7 ст. 33 ФЗ № 167-ФЗ от 15.12.2001 г.
	Пенсионный фонд РФ	8,0 %	8,0 %	13,0 %	20,0 %	
	Фонд социального страхования РФ	2,0 %	2,0 %	2,9 %	2,9 %	
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	2,0 %	4,0 %	5,1 %	5,1 %	
	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	2,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	

Налоги и налогообложение – №2(104)•2013

	Всего объем взносов – 34%	14 %	14 %	21%	28 %	
Налог на прибыль организаций, в части зачисляемой в						
Федеральный бюджет, действующая ставка – 2 %	Составляет 0 %	с 1 января 2012 года до 1 января 2018 года			п.1.2 ст.284 НК	
В бюджет субъекта, действующая ставка – 18%	Может применяться пониженная ставка налога, не более 13,5 % ¹	Устанавливается законом субъекта РФ			п.1 ст. 284 НК	
Налог на имущество организаций, ставки его устанавливаются законами субъектов РФ, но не выше 2,2 %	Резиденты ОЭЗ освобождаются от уплаты налога на имущество ²	10 лет с момента постановки имущества на учет. Срок действия льготы может быть продлен законом субъекта РФ			п. 17 ст. 381 НК	
Транспортный налог ²	Льгота устанавливается Законом субъекта РФ, на территории которого создана ОЭЗ	Устанавливается Законом субъекта РФ			ст. 356 НК	
Земельный налог (действующая ставка 1,5 %)	Освобождение резидентов ОЭЗ от уплаты земельного налога (в отношении земельных участков в ОЭЗ)	5 лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок. Срок действия льготы может быть продлен законом субъекта РФ			п. 9 ст. 395 НК	
Промышленно-производственные ОЭЗ (ППОЭЗ)						
Налог на прибыль организаций, в части ³ зачисляемой в федеральный бюджет, действующая ставка – 2 %; в части,						
Подлежит зачислению в бюджет субъекта, действующая ставка – 18% ⁴	Он может быть снижен, но не более 13,5 %	Устанавливается законом субъекта РФ			п.1. ст. 284 НК РФ	
Налог на имущество организаций	То же	То же			То же	
Транспортный налог ⁵	То же	То же			То же	
Земельный налог ⁶	То же	То же			То же	
Туристско-рекреационные ОЭЗ (ТРОЭЗ)						

Налоговые системы зарубежных стран

		2012-2017	2018	2019	
Тарифы страховых взносов	Пенсионный фонд Российской Федерации	8,0 %	13,0 %	20,0 %	п.5 ч. 1ст. 58, 212-ФЗ от 24.07.2009, п. 5 ч. 2 ст. 33 167-ФЗ от 15.12.2001
	Фонд социального страхования Российской Федерации	2,0 %	2,9 %	2,9 %	
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	4,0 %	5,1 %	5,1 %	
	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
	Всего объем взносов	14 %	21%	28 %	
Налог на прибыль организаций, в части, зачисляемой в ³					
Федеральный бюджет действующая ставка – 2 % .	Для резидентов ОЭЗ, объединенных решением Правительства РФ в кластер, ставка налога составляет 0 %	с 1 января 2012 года до 1 января 2023 года		п.1.2 ст.284 НК РФ	
В части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта действующая ставка – 18%. ⁷	Для резидентов ОЭЗ может быть установлена пониженная ставка налога, но не более 13,5 %	Устанавливается законом субъекта РФ		п.1 ст. 284 НК РФ	
Налог на имущество организаций	То же	То же		То же	
Транспортный налог ⁵	То же	То же		То же	
Земельный налог ⁶	То же	То же		То же	
Портовые ОЭЗ (ПОЭЗ)					
НДС (для резидентов портовых ОЭЗ) действующая ставка 18%.	0% на работы (услуги), выполненные (оказанные) резидентами ОЭЗ на территории ОЭЗ	На срок существования ОЭЗ (49 лет)		пп.27 п.3 ст.149 НК РФ	
Налог на прибыль организаций, в части, зачисляемой					

Налоги и налогообложение – №2(104)•2013

в федеральный бюджет действующая ставка – 2 %; в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта действующая ставка – 18%.	Для резидентов ОЭЗ ставка налога в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта, может быть понижена, но не более 13,5 %	Устанавливается законом субъекта РФ	п.1. ст. 284 НК РФ
Налог на имущество организаций	То же	То же	То же
Транспортный налог ⁸	То же	То же	То же
Земельный налог	То же	То же	То же

¹ ОЭЗ Томск – 13,5% на 10 лет с момента регистрации в качестве резидента ОЭЗ (возможно снижение до 5%) согл. Закона Томской области от 13.03.2006 № 30-ОЗ; ОЭЗ Зеленоград – 13,5% до 1 января 2016 года согл. Закона г. Москвы от 05.07.2006 № 31; ОЭЗ Дубна – 13,5% на 5 лет с момента регистрации в качестве резидента ОЭЗ согл. Закона Московской области от 24.11.2004 № 151/2004-ОЗ; ОЭЗ Санкт-Петербург – 13,5% на весь период существования ОЭЗ согл. Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11;

² Томская ОЭЗ Освобождение от уплаты транспортного налога на 10 лет, с момента регистрации в качестве резидента ОЭЗ (Закон Томской обл. от 04.10.2002 № 77-ОЗ); ОЭЗ Зеленоград и ОЭЗ Дубна Освобождение от уплаты транспортного налога 5 лет с момента регистрации ТС (Закон г. Москвы от 09.07.2008 № 33, Закон Московской области от 24.11.2004 № 151/2004-ОЗ; ОЭЗ Санкт-Петербург Освобождение от уплаты транспортного налога (кроме водных и воздушных транспортных средств) 5 лет с момента регистрации ТС (Закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11);

³ Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Применение к основной норме амортизации специального повышающего коэффициента, но не выше 2 в отношении собственных основных средств (согл. п.2 ст.262, пп.3 п.1 ст. 259.3 НК РФ срок действия 49 л.)

⁴ ОЭЗ Татарстан, ОЭЗ «Липецк». Освобождение от уплаты транспортного налога на 10 лет, с момента постановки на учет ТС (Закон РТ от 29.11.2002 № 24-ЗРТ, Закон Липецкой области от 25.11.2002 № 20-ОЗ); ОЭЗ «Тольятти». Освобождение от уплаты транспортного налога (за исключением водных и воздушных транспортных средств) 5 лет со дня постановки на учет транспортного средства (Закон Самарской области от 15.12.2010 № 148-ГД); ОЭЗ «Титановая долина» освобождение от уплаты транспортного налога 11 налоговых периодов, считая с налогового периода, в котором транспортное средство поставлено на учет (Закон Свердловской обл. от 15.06.2011 № 41);

⁵ ОЭЗ Татарстан, ОЭЗ «Липецк». Освобождение от уплаты транспортного налога на 10 лет, с момента постановки на учет ТС (Закон РТ от 29.11.2002 № 24-ЗРТ, Закон Липецкой области от 25.11.2002 № 20-ОЗ); ОЭЗ «Тольятти». Освобождение от уплаты транспортного налога (за исключением водных и воздушных транспортных средств) 5 лет со дня постановки на учет транспортного средства (Закон Самарской области от 15.12.2010 № 148-ГД); ОЭЗ «Титановая долина» освобождение от уплаты транспортного налога 11 налоговых периодов, считая с налогового периода, в котором транспортное средство поставлено на учет (Закон Свердловской обл. от 15.06.2011 № 41);

⁶ ОЭЗ Татарстан и ОЭЗ «Титановая долина» – освобождение резидентов ОЭЗ от уплаты земельного налога 10 лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок (Решение Совета Елабужского муниципального р-на РТ от 25.01.2006 № 38, Решение Думы Верхнесалдинского г.о. от 19.07.2011 № 519)

⁷ ОЭЗ Иркутская обл. – 13,5% на срок существования ОЭЗ (Закон Иркутской обл. от 04.07.2007 № 52-оз); ОЭЗ Республика Бурятия и ОЭЗ Алтайский край – 13,5% 5 лет с момента регистрации в качестве резидента ОЭЗ (Закон Респ..Бурятия от 26.11.2002 № 145-III, Закон Алтайского края от 10.04.2007 № 21-ЗС);

⁸ ОЭЗ Ульяновская обл. Освобождение от уплаты транспортного налога резидентов ОЭЗ 10 лет с начала налогового периода, в течение которого транспортное средство зарегистрировано (Закон Ульяновской области № 130-ЗО от 06.09.2007)

Налоговые системы зарубежных стран

Таким образом, в РФ основной упор делается именно на разнообразие и широкий диапазон налоговых и таможенных льгот. Однако, перечень налоговых преференций, не являющийся единым для всех ОЭЗ, создает сложную систему их налогообложения, и исключает возможность применения комплексного подхода к ее характеристике. Указанная специфика сдерживает развитие международной производственной и научно-технической кооперации, внешнеторговой деятельности, а также сопутствующие им валютные и финансово-кредитные операции, в качестве вида ВЭД предприятий и фирм. Негативное влияние на ВЭД оказывает и недостаточное правовое регулирование СЭЗ, в границах которой, действует таможенный режим свободной таможенной зоны. Какой фактически означает, что такая территория находится в условиях таможенной экстерриториальности (изъята из-под действия общей законодательной практики и подпадает, частично или в полном объеме, под “налоговый иммунитет” в рамках определенной аттракции). Например: ОЭЗ Дубна, ОЭЗ «Тольятти», ОЭЗ «Куршская коса».

Конституционность норм таможенной экстерриториальности спорна, поскольку ст. 74, часть 1 Конституции РФ содержит нормы запрещающие образование любых аттракций (границ) внутри территории страны (а именно не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств”). Особенно важен этот вопрос для РФ с 22 августа 2012 года, как для страны являющейся членом ВТО (в связи, с чем потребуются определенная юридическая корректировка статуса режима свободной таможенной зоны в СЭЗ). Поскольку одним из условий такого членства является равенство условий торговли на всей территории страны.

Именно в связи с данными сложностями, на сегодня фактически, запущено и функционирует только 5 ОЭЗ РФ из 14 созданных (см. табл. 2). Согласно данным ОАО ОЭЗ [4] наблюдается положительная динамика наращивания количества инвесторов-резидентов ОЭЗ, под управлением ОАО ОЭЗ (привлеченных к реализации интересов государства), что проиллюстрировано нами в табл. 2.

Таблица 2

Динамика наращивания количества инвесторов-резидентов ОЭЗ под управлением ОАО ОЭЗ

Количество инвесторов-резидентов, шт. за период, лет						Темпы изменения количества резидентов,% (+;-)					Распределение резидентов по ОЭЗ,%				Распределение объема заявленных инвестиций, привлеченных в 2011 г. по ОЭЗ, %			
2006	2007	2008	2009	2010	2011	2007/2006	2008/2007	2009/2008	2009/2010	2010/2011	ТВ	ПП	П	ТР	ТВ	ПП	П	ТР
20	53	141	207	257	305	165	166	46	24,1	18,6	36	21	3	10	9	59,3	3,8	29

* рассчитано на основе годового отчета ОАО ОЭЗ на 2011 г., с. 57-58 [4]

Так, за 2011 г. ОАО ОЭЗ было привлечено 70 новых резидентов, с капиталом из таких стран, как: США, Германии, Турции, Италии, Словении, Финляндии, Японии, Швейцарии, Венгрии, с общим объемом заявленных инвестиций 95 млрд. рублей. Это на 33% больше объема заявленного в 2010 г. Однако, обратный фактический отток инвестиций (в виде прибыли) в 2011 г. достиг 67,2 млрд. рублей. Кроме того следует заметить, что привлечение иностранных инвестиций неоднородно. Наибольшее количество привлеченных резидентов приходится на промышленно-производственные ОЭЗ. Кроме того, наибольший объем инвестиций, также, приходится на данный тип ОЭЗ. Таким образом, необходима оптимизация механизма ОЭЗ РФ, в т.ч. в сфере налогового стимулирования. Основой данного процесса должен стать опыт других зарубежных быстро-развивающихся стран (БРИКС). Таких как: Бразилия, Индия, Китай (исключением является только Южно-Африканская республика, в которой создание ОЭЗ для развития международной кооперации, в сфере платиновой промышленности, на стадии проектирования).

Показательным является опыт Китая, который сегодня также столкнулся с необходимостью корректировки статуса режима свободной торговли в СЭЗ, в связи

со вступлением во всемирную торговую организацию. В стране отсутствует единый законодательный акт, который прописывает порядок создания, функционирования и управления зонами и характеризует перечень льгот, предоставляемых в них. Решения о создании СЭЗ оформлялись на уровне Постоянного Комитета Собрания Народных Представителей (ПК ВСНП).

Однако, в рамках политики открытости внешнему миру (с целью активизации внешнеторговой деятельности, за счет увеличения экспортной выручки и международной производственной и научно-технической кооперации) созданы зоны с особым экономическим режимом (ЗОС). Их несколько типов: специальные экономические зоны; зоны экономического и технологического развития; «бондовые зоны»; зоны приграничного экономического сотрудничества. Такие зоны характеризуются рядом общих особенностей, а именно, направлены на самостоятельное экономическое развитие, на основе принципов рыночного регулирования, а также предполагают экспортную ориентацию производства и широкое привлечение импортного сырья [10, с. 110]. Характеристика данных зон, а также механизма ОЭЗ, в сфере налогового стимулирования, представлена в табл. 3.

Налоговые системы зарубежных стран

Таблица 3

Характеристика зон с особым экономическим режимом, а также механизм ОЭЗ в сфере налогового стимулирования в Китае (составлено на основе [5])

Тип	Характеристика	Налоговые и таможенные преференции*
специальные экономические зоны	Создаются с 1980 г. Крупные территориальные образования, которые отделены от остальной территории страны, предполагают разрешительный порядок осуществления инвестиций под строго выделенные направления (реализуемые с участием иностранного капитала проекты, подлежат предварительному утверждению). Так, созданные вначале 80-х г. СЭЗ Чжухай, СЭЗ Шаньтоу, СЭЗ Сямэнь. Направлены на привлечение капитала зарубежных китайцев. В середине 90-х г. СЭЗ Шэньчжэнь, СЭЗ Хайнань и особый район Пудун г. Шанхай. Направлены они на активизацию международной производственной и научно-технической кооперации. В таких сферах, как: производство компьютерной техники и программного обеспечения, информационных технологий, микроэлектроники; с 20-х г. приоритетна научно-техническая кооперация в сферах фармацевтики, биотехнологий и производства медицинского оборудования.	<p>Льготы по налогу на прибыль: 1) с предприятий с иностранными инвестициями (резидентов зоны) составляет 15% (в целом по стране – 30%). Резиденты пользуются налоговыми каникулами сроком 5 лет, а в последующие 5 лет налог на прибыль взимается в размере 50%. Льготы предоставляются только предприятиям, 70% продукции которых идет на экспорт, а также предприятиям, занятым в высокотехнологичном производстве и приоритетных отраслях (после завершения периода предоставления указанных льгот, ставка подоходного налога может быть установлена в размере 10% сроком на 3 года); резиденты зоны, предоставившие передовую технологию, могут получить частичное или полное освобождение от налога на прибыль, по решению местной администрации. При реинвестировании прибыли резидентом зоны, созданным на срок свыше 5 лет, 40% уплаченного налога на прибыль подлежит возврату. Если реинвестиции осуществлены в экспортно-ориентированные или высокотехнологичные производства, налог на прибыль возмещается в полном объеме.</p> <p>Льготы по НДС – не взимается при импорте производственного оборудования, ввозимого иностранным участником предприятия в счет своей доли в предприятии, а также сырья и прочих материалов, которые будут задействованы в производстве продукции на экспорт.</p> <p>Льготы по таможенным пошлинам: резиденты зон (иностранные инвесторы) освобождаются от их оплаты при ввозе машин, оборудования и прочих материалов в уставный фонд предприятия, а также импортирования сырья и вспомогательных материалов для выпуска экспортной продукции.</p>

<p>зоны экономического и технологического развития</p>	<p>Создаются с 1984 г. Крупные промышленные города специализируются на производстве товаров на экспорт, которые отделены от остальной территории страны, предполагают разрешительный порядок осуществления инвестиций под строго выделенное направление. Сориентированы на привлечение капиталовложений крупнейших ТНК. Сегодня действует 49 таких зон, основными из которых являются: Пекин, Шанхай, Тяньцзинь, Далянь, Харбин, Урумчи, Чунцин, Ханчжоу, Шэньян, Чанчунь, Гуанчжоу.</p>	<p>Льготы по налогу на прибыль: с предприятий с иностранными инвестициями (резидентов зоны) составляет 15%. Резиденты зоны пользуются налоговыми каникулами сроком 5 лет, а в последующие 5 лет налог на прибыль взимается в размере 50%.. Льготы предоставляются только предприятиям, 70% продукции которых идет на экспорт, а также предприятиям, занятым в высокотехнологичном производстве и приоритетных отраслях (после завершения периода предоставления указанных льгот ставка налога может быть установлена в размере 10% сроком на 3 года); резиденты зоны, предоставившие передовую технологию, могут получить частичное или полное освобождение от налога на прибыль по решению местной администрации. При реинвестировании прибыли резидентом зоны, созданным на срок свыше 5 лет, 40% уплаченного налога на прибыль подлежит возврату. Если реинвестиции осуществлены в экспортно-ориентированные или высокотехнологичные производства, налог на прибыль возмещается в полном объеме.</p> <p>Льготы по НДС – не взимается при импорте производственного оборудования, ввозимого иностранным участником предприятия в счет своей доли в предприятии, а также сырья и прочих материалов, которые будут задействованы в производстве продукции на экспорт.</p> <p>Льготы по таможенным пошлинам – отменены с 2012 г.</p>
--	--	--

Налоговые системы зарубежных стран

«бондовые зоны»	Создаются с 1990 г. Это аналог свободных таможенных зон производственного типа (поскольку кроме предоставления услуг по хранению, упаковке и транспортировке экспортно-импортных товаров, в них допускается производственная деятельность). Сегодня действует 15 таких зон	<p>Льготы по таможенным пошлинам: Доставка товарной продукции на территорию этих зон из других регионов Китая приравнивается к экспортным операциям. Направление товаров из зон на территорию Китая считается импортом. Однако не требуется оформление лицензии на импорт и экспорт. Не взимаются таможенные платежи в отношении машинотехнического оборудования, транспортных средств, офисной техники ввозимых из-за рубежа для собственных нужд, а также в отношении запасных частей, топлива и прочих иностранных материалов импортируемых в зоны для реэкспортных операций.</p> <p>Льготы по налогу на прибыль: с предприятий с иностранными инвестициями (резидентов зоны) составляет 15%</p> <p>Льготы по НДС – отменены с 2012 г.</p>
зоны приграничного экономического сотрудничества	Создаются с 1990 г. Крупные приграничные территориальные образования, которые отделены от остальной территории страны и специализируются на производстве сельскохозяйственной продукции на экспорт. Созданы они в приграничных провинциях Северо-востока Китая	<p>Льготы по налогу на прибыль: 1) с предприятий с иностранными инвестициями и местные предприятия вызывается налог по ставке 24%. В случаях, когда предприятия с иностранными инвестициями не реинвестируют часть своей прибыли (не менее 30%) в местную экономику, ставка налога увеличивается до 31%.</p> <p>Льготы по НДС предусмотрены только для малых предприятий (в т.ч. с иностранным капиталом). Предполагается 50% уменьшение платежей по НДС.</p>

** резиденты зоны, получающие доход и в юанях, и в инвалюте, налоги в полном объеме платят в юанях. Резиденты зоны, полностью получающие доходы в инвалюте, обязаны конвертировать налоговую сумму в юани.*

Исходя из данных таблицы 3, можно сказать, что перечень налоговых и таможенных льгот в Китае не такой разнообразный, как в Российской Федерации, и в основном касается налогов на прибыль, НДС и таможенных льгот.

Наиболее широкий перечень таких льгот действует в специальных экономических зонах и зонах экономического и технологического развития по ограниченному количеству операций ориентированных на мировой рынок (привлечение иностранного капитала и передовых технологий).

Налоги и налогообложение – №2(104)•2013

Кроме того, специфичными являются налоговые преференции на реинвестирование прибыли резидентами ОЭЗ (как повторное инвестирование средств, полученных от эксплуатации инвестиционного объекта, в тот же самый объект). Что позволяет не только обеспечить дополнительный приток инвестиций, в т.ч. в экспортно-ориентированные или высокотехнологичные производства, но создать стимулы для дальнейшего развития внешнеторговых операций. Это особенно важно, поскольку льготы, по внешнеторговым операциям (таможенные, по НДС) в зонах с особым экономическим режимом Китая, должны быть устранены, в связи вступлением страны во всемирную торговую организацию. Так, на 5-й сессии ПК ВСНП 8-14 марта 2012 г приняты решения о постепенном упразднении с 2012 по 2015 г. льгот по таможенным пошлинам и НДС в отношении зон с особым экономическим режимом [15]: с 2012 г. в зонах приграничного экономического сотрудничества льготы по НДС предусмотрены только для малых предприятий; с 2012 г. в «бондовых зонах» льготы по НДС упразднены; в зонах экономического и технологического развития льготы по таможенным пошлинам отменены с 06.2012. В специальных экономических зонах льготы по НДС и таможенным пошлинам предусмотрены только для иностранных инвесторов.

Действующие налоговые преференции, в зонах с особым экономическим режимом Китая, оказали значительное влияние на состояние и развитие его экономики. Так, в совокупности зоны с особым экономическим

режимом обеспечивают более 20 % ВВП Китая и 40 % ее экспорта (или 10 млрд. дол.). Например, особый район Пудун (г. Шанхай) обеспечивает 5,5% ВВП страны и свыше 13 % ее доходной части бюджет. Производительность труда, в таких зонах, на 66 % выше, чем в среднем по стране (что свидетельствует о высокой технологизации производства) [10, с. 110] [5].

Интересен опыт Бразилии, где с 1957 г создана свободная экономическая зона «Манаус», согласно решению Национального конгресса Бразилии. Фактически зона начала функционировать через 10 лет после решения о ее создании, на основе Декрета от 28 февраля 1967 г. N 288/67. В нем отмечалось, что СЭЗ «Манаус» – зона свободной торговли и специальных налоговых льгот, сроком на 30 лет, под непосредственным управлением государственного органа СЭЗ «Манаус» (Suframa). Целью функционирования, которой является привлечение частных иностранных инвестиций для создания инфраструктуры «Манаус» (центр Амазонии). Позднее, статьей 40 Акта временных конституционных постановлений, действующей Конституции Бразилии от 5 октября 1988 г., налоговые льготы были продлены до 5 октября 2013 г. Также было обусловлено, что только федеральные законы могут устанавливать или изменять критерии реализации проектов в СЭЗ «Манаус». В 1991 г., согласно Закону N 8.587 (от 30 декабря 1991 г.), в СЭЗ был образован режим свободной зоны в торговом порту СЭЗ «Манаус» и устранены годовые ограничения импорта. Этапы развития СЭЗ «Манаус» выделены в табл. 4.

Таблица 4
Этапы развития СЭЗ «Манаус» (сформировано на основе [3, с. 3-5])

Этап	период 1967-76гг – Начало развития промышленности и создание базы для дальнейшего ее развития.	до конца 1990г установление максимальных глобальных годовых ограничений на объем импорта	в 1991г. проведены изменения в законодательстве, что нашло свое отражение в Законе 8.587 от 30.12.91г.
------	--	--	--

Налоговые системы зарубежных стран

Характеристика этапа	Активизация торговли на основе следующих мер: 1) отмена ограничения импорта товаров, за исключением оружия, табака, алкоголя, легковых автомобилей и парфюмерии; 2) увеличение потока туристов, чему на основе наличия дефицитных товаров, импорт которых запрещен в остальные регионы страны; 3) снятие ограничения на вывоз сопровождаемого багажа.	Этот этап зарегистрировал рост сектора, который был максимальным в 1990г., когда объем продаж товаров достигал 8,4 млрд. долл. Успех был обусловлен: применением современных технологий, пересмотром и заменой импорта; привлечением инвестиций для развития национального производства компонентов, используемых в СЭЗ, производимых в др. регионах страны.	Закон установил: образование режима свободной зоны и введение ряда налоговых и таможенных льгот; устранение глобальных годовых ограничений импорта; образование «Международного торгового порта СЭЗ «Манаус». Принятые меры позволили с 1993г. положить начало становлению СЭЗ «Манаус», что выразилось в снижении стоимости, производимых промтоваров и увеличении их конкурентоспособности, благодаря повышению качества.
Специфика	Начало отмены импортозамещения и развитие внешнеторговых операций.	Привлечение иностранного капитала для международной производственной кооперации.	Развитие международной производственной кооперации.

Так, сегодня на территории СЭЗ «Манаус» предприятиям-резидентам предоставляются следующие налоговые и таможенные преференции льготы [3]: 1) освобождение от уплаты налога на импорт импортных товаров и оборудования, предназначенных для потребления внутри СЭЗ «Манаус»; 2) 50% снижение ставки налога на импорт на товары, используемые для производства промышленных товаров в СЭЗ «Манаус», с последующей их реализацией в других районах страны; 3) освобождение от налога на промышленную продукцию потребительских и промышленных товаров, ввезенных в СЭЗ «Манаус» из другой страны для промышленных нужд; 4) освобождение предприятий (производителей промышленных товаров) с иностранным капиталом от уплаты подоходного налога сроком на 10 лет и налога на экспорт (при условии использования для

производства местного сырья); 5) освобождение от налога на оборот товаров и услуг товаров, происходящих из других бразильских штатов и предназначенных для потребления или производства промышленной продукции в СЭЗ «Манаус». Помимо федеральных налоговых льгот, предприятиям, функционирующим в СЭЗ «Манаус», предоставляются также налоговые льготы штатом Амазонас и муниципалитетом г. Манауса.

Результатом действия налоговых и таможенных преференций стало развитие международной производственной кооперации (совместно с зарубежными производителями: Bosch, Citizen, Fuji, Hitachi, Gillette, Honda, JVC, Johnson, Kodak, LG Electronics, Minolta, Mitsubishi, Seiko, Samsung, Sanyo, Sharp, Siemens, Toshiba, Xerox, Yamaha) в сферах бытовой и вычислительной техники, ком-

пьютеров и мобильных телефонов, на основе местного сырья Амазонии. Кроме того сегодня в СЭЗ «Манаус» работает 362 предприятия, на которых имеется 53 тыс. рабочих мест. Валовый доход СЭЗ составляет 10 млрд. долл. ежегодно [3].

Согласно исследованиям Бразильских институтов Фонда Жетулио Варгас, Института экономики Амазонии, Промышленного центра Амазонии, Центрального фонда исследований, что товары, изготовленные в СЭЗ «Манаус» по техническому уровню превосходят товары, произведенные на предприятиях в др. районах страны, а также конкурентоспособны как на внутреннем, так и на внешнем рынках [3]. Поэтому в перспективе планируется предоставление налоговых льгот предприятиям СЭЗ «Манаус», производящим высокотехнологичную продукцию, с целью дальнейшего развития международной научно-технической кооперации. Что позволит использовать СЭЗ, так же, как канал поступления в Бразилию высокоточных технологий и инноваций.

В Индии создание ОЭЗ находится на начальном этапе своего становления. Так, с 1 апреля 2000 г., с целью обеспечения условий для беспрепятственного и конкурентоспособного экспорта, экспортно-импортной политикой предусмотрена возможность создания специальных экспортных перерабатывающих зон. В границах, которых предусматривалось льготные условия для обеспечения помещениями транснациональных компаний, для развертывания перерабатывающих промышленных видов деятельности, с возможностью заключения ими субконтрактов (подрядов) по обработке сырья и его транспортировке. В результате к 2002 г. успешно функционировали такие образования в Кандле и Сурате (Гуджарат), Санта-Круз (Махараштра) и Кочине (Керала).

С 1 ноября 2002 г. объединённый совет министров Индии издал распоряжение о преобразовании экспортных перерабатывающих

зон в специальные экономические зоны (SEZ), под контролем специального уполномоченного по развитию SEZ и таможенных органов. Начиная с 2002 г. режим SEZ был введен, также: в Поситре (Гуджарат) в частном секторе и Правительствами штатов в Дронагири (Махараштра), Нангунери (Тамилнаду), Кульпи (Западная Бенгалия), Парадип (Орисса), Бхадохи, Канпур и Грейтер Нойда (Уттар-Прадеш), Какинада (Андхра Прадеш).

Позднее, объединённым советом министров Индии приняты: Закон «О специальных экономических зонах» (Special Economic Zones Act 2005) и «Правила организации СЭЗ 2006» (SEZ Rules 2006). Согласно которым, SEZ рассматриваются сегодня как беспошлинный анклав, в границах которого торговые операции и таможенные пошлины действуют как на иностранной территории со следующей спецификой:

- экспортной ориентацией производства;
- полной свободой заключения субконтрактов (подрядов), в т.ч. на часть производства, разрешенного за границей (освобождаемого от таможенных проверок экспорта и импорта);
- возможностью беспошлинного реэкспорта импортированных товаров, признанных дефектными, товаров, импортированных от иностранных поставщиков на основании ссуды.

При этом, в качестве преференций для экспортно-ориентированных предприятий, в т.ч. с иностранным капиталом, предусматривается таможенные льготы [14]: беспошлинный импорт средств производства, материалов, запчастей, расходных материалов (однако их продажа на внутреннем рынке разрешается только при полной уплате таможенных пошлин, согласно общей импортной политике); беспошлинное приобретение иностранными инвесторами средств производства, сырья, расходных материалов, запчастей на внутреннем рынке), а также отсутствие для ино-

Налоговые системы зарубежных стран

странных инвесторов норм убытка и износа. С 2006 г. для всех экспортно-ориентированных предприятий, действующих в SEZ, возможно освобождение от налога на прибыль сроком на 5 лет, с момента декларирования прибыли, с возможностью продления льгот еще на 5 лет в размере 50%, а также продажа произведенной в SEZ продукции по ставке 0% [14].

Результатом действия таможенных и налоговых преференций стало развитие международной производственной кооперации совместно с Feng Tay Enterprises, Apache Footwear, На Feng Tay Enterprises в сфере легкой промышленности. По состоянию на 1 июля 2012 года накопленные инвестиции в SEZ Индии составили более 45 млрд. долларов США. На указанную дату в них трудилось более 600 тысяч человек. Однако, большинство SEZ Индии находятся в процессе формирования (поэтому однозначно оценить эффективность и перспективы их развития пока затруднительно).

Обобщение опыта зарубежных быстроразвивающихся стран БРИКС (таких как: Китай, Бразилия, Индия) позволяет утверждать, что недостаточная эффективность отечественного механизма налоговых и таможенных преференций ОЭЗ в развитии основных активностей международной сферы хозяйственной деятельности, объясняется следующими проблемами:

1) в отечественной практике обозначаются только приоритетные направления создания ОЭЗ, в то время как в других странах БРИКС четко сформулированы цели их существования. При этом, с помощью таких целевых механизмов устанавливается перечень таможенных и налоговых преференций по ограниченному перечню торговых операций или видам деятельности, непосредственно способствующим достижению поставленной цели;

2) перечень налоговых и таможенных льгот, предоставляемых ОЭЗ в Российской

Федерации, достаточно разнообразный. Это позволяет инвесторам извлекать сиюминутную выгоду, по полному или частичному освобождению от налогов при регистрации резидентом такой зоны. В то же время, ограниченный перечень налоговых и таможенных преференций (по узкому перечню операций и видов деятельности) заставляет инвесторов направлять усилия на развитие, выделенных государством активностей для международной сферы хозяйственной деятельности.

Для развития международной производственной и научно-технической кооперации, за счет иностранных инвестиций в ОЭЗ РФ, возможно применение опыта Китая по увеличению доли реинвестированного дохода. Например, при реинвестировании прибыли резидентом зоны в экспортно-ориентированные или высокотехнологичные производства и созданным на срок свыше 5 лет, то 40% уплаченного налога на прибыль может подлежать возврату. Так, данная методика увеличения доли реинвестированного дохода может, стать альтернативой режимов свободной таможенной зоны, применяемого для активизации внешней торговли (чему будут способствовать увеличение объема реинвестиций в экспортно-ориентированные производства). Поскольку для РФ, как для страны члена ВТО, целесообразна отмена режимов свободной таможенной зоны в ОЭЗ «Дубна», ОЭЗ «Тольятти», ОЭЗ «Куршская коса».

Библиография:

1. Баженова Ю.В., “Особенности государственного регулирования свободных экономических зон в мире” // Экономические науки, 2009. с. 355-358.
2. Васильев А.В., “Особые экономические зоны: терминологические аспекты”, // Исследовано в России, №13, 2010.

3. Вачнадзе Г.Н., “СЭЗ – Манаус,” Деловая Бразилия, том V. Экономика и связи с Россией в 2003-05гг.. с. 4-6.
4. Годовые отчеты открытого акционерного общества ОЭЗ (за 2006-2011 гг.) http://www.russez.ru/disclosure_information/oao_oez/godovie_otcheti/.
5. Горбунова Ю.Н. Особые экономические зоны: Мировой опыт и российская практика. Хабаровск. 2005. 165 с.
6. Жуков Е.Ф., Капаева Т.И., and Литвиненко Л.Т. Международные экономические отношения 4-е изд., перераб. и доп. ЮНИТИ-Дана, 2009. 416 с.
7. Кандалинцев В.Г. Страны БРИКС в потоках прямых иностранных инвестиций http://www.blisvet.ru/society/articles/brics_fdi.php.
8. Материалы Международной конвенции об упрощении гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (в редакции Протокола от 26 июня 1999 года). Специальное приложение Д “Таможенные склады и свободные зоны”.
9. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
10. Николаева А.Б., Леус С.М., “Перспективы развития портовых особых экономических зон” // Вестник МГТУ, Том. 13, №. 1, 2010. с. 108-114..
11. Овчинникова С.Г. Зоны свободного предпринимательства: [Учеб. пособие для экон. специальностей вузов] 2-е изд., перераб. и доп. СПб.: С. Петерб. ун-та экономики и финансов, 1996.
12. Свободная экономическая зона // United ways agency. <http://uwa.dp.ua/poleznaya-informaciya/vneshneekonomicheskie-terminy/svobodnaya-ekonomicheskaya-zona/>
13. Шмонов Н.Н. Историческое исследование проблем развития особых экономических зон. Казань: КГУКИ, 2010. 158 с.
14. Ernst & Young Private Limited. Бизнес в Индии. New Delhi: Эрнст и Янг, 2006.
15. 回首建党91年, 中共制度更加 定成熟 全国人民代表大会) URL: http://www.china.com.cn/opinion/node_7171847.htm

References (transliteration):

1. Bazhenova Yu.V., “Osobnosti gosudarstvennogo regulirovaniya svobodnykh ekonomicheskikh zon v mire” // Ekonomicheskie nauki, 2009. с. 355-358.
2. Vasil'ev A.V., “Osobyie ekonomicheskie zony: terminologicheskie aspekty”, // Issledovano v Rossii, №13, 2010.
3. Vachnadze G.N., “SEZ – Manaus,” Delovaya Braziliya, tom V. Ekonomika i svyazi s Rossiey v 2003-05gg.. с. 4-6.
4. Gorbunova Yu.N. Osobyie ekonomicheskie zony: Mirovoy opyt i rossiyskaya praktika. Khabarovsk. 2005. 165 с.
5. Zhukov E.F., Kapaeva T.I., and Litvinenko L.T. Mezhdunarodnye ekonomicheskie otnosheniya 4-e izd., pererab. i dop. YuNITI-Dana, 2009. 416 с.
6. Kandalintsev V.G. Strany BRIKS v potokakh pryamykh inostrannykh investitsiy http://www.blisvet.ru/society/articles/brics_fdi.php.
7. Nikolaeva A.B., Leus S.M., “Perspektivy razvitiya portovykh osobykh ekonomicheskikh zon” // Vestnik MGTU, Tom. 13, №. 1, 2010. с. 108-114..
8. Ovchinnikova S.G. Zony svobodnogo predprinimatel'stva: [Ucheb. posobie dlya ekon. spetsial'nostey vuzov] 2-e izd., pererab. i dop. SPb.: S. Peterb. un-ta ekonomiki i finansov, 1996.
9. Shmonov N.N. Istoricheskoe issledovanie problem razvitiya osobykh ekonomicheskikh zon. Kazan': KGUKI, 2010. 158 с.
10. Ernst & Young Private Limited. Biznes v Indii. New Delhi: Ernst i Yang, 2006.
11. 回首建党91年, 中共制度更加 定成熟 全国人民代表大会) URL: http://www.china.com.cn/opinion/node_7171847.htm