

## Оценка эффективности инструментов налогового стимулирования особых экономических зон

Научный руководитель – Башкирова Надежда Николаевна

*Базиева Ася Айсаевна*

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

*E-mail: bazievaasya99@mail.ru*

Особые экономические зоны (ОЭЗ) один из наиболее масштабных проектов по привлечению прямых инвестиций в приоритетные виды экономической деятельности. Они созданы для стимулирования предпринимательской активности, особенно в сфере инноваций и высокотехнологичных отраслей. На текущий момент в Российской Федерации действует 36 особых экономических зон 4 различных типов: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные и портовые ОЭЗ, как отмечено [5].

Для повышения инвестиционной привлекательности особых экономических зон государство создает преимущества для резидентов ОЭЗ, поскольку особые экономические зоны позволяют привлекать иностранный капитал, создавать новые рабочие места и развивать экспортную базу. Совокупность льгот, предоставляемых резидентам ОЭЗ, представлена на рисунке 1, как отмечено [4].

Как отражено на рисунке 1, для резидентов особых экономических зон вводят особый налоговый режим, который выражается в виде налоговых льгот по налогу на прибыль, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество организаций и иные льготы. Особый льготный налоговый режим является основным механизмом привлечения частных инвесторов на территорию особых экономических зон. Конкретный набор налоговых льгот различается в зависимости от субъекта РФ, где расположена особая экономическая зона, что обуславливает и дифференциацию в налоговых ставках.

Ежегодно Счетной Палатой РФ и Министерством экономического развития РФ проводится оценка эффективности функционирования особых экономических зон. В отчете Счетной Палаты о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики применения преференциальных режимов, действующих на территории Российской Федерации, с точки зрения их влияния на экономический рост и соответствия заявленным целям» был сделан вывод о том, что, несмотря на то, что проведение полноценной оценки эффективности считается невозможным, наличие льготных режимов не оказывает существенного влияния на экономику России, как отмечено [2].

Если анализировать функционирование особых экономических зон, то за все время было создано 42 120 рабочих мест, при этом объем бюджетных средств, вложенных на создание 1 рабочего места, составляет 9,1 млн. рублей. Если говорить о территориальной дислокации размещения рабочих мест, то 22 000 из этих мест находятся всего в 4 особых экономических зонах. Анализируя экономические и финансовые показатели деятельности ОЭЗ, можно заметить, что ежегодно растет количество резидентов особых экономических зон, растет их выручка и производительность труда, что также должно создавать предпосылку и для роста налоговых поступлений.

Общий объем бюджетных средств, который был выделен на функционирование особых экономических зон, составил 196,3 млрд. рублей, 48,9% из которых были средства федерального бюджета, 34,5% - средства региональных бюджетов и остальная часть - средства

местных бюджетов. Говоря о налоговых льготах, по состоянию на 1 января 2019 года резиденты ОЭЗ уплатили в бюджете всего 38,8 млрд. рублей, при этом объем предоставленных налоговых льгот составляет более половины от представленной выше цифры: 22 млрд. рублей. Это свидетельствует о том, что количество вложенных государством средств во многом превышает объем получаемых налогов и сборов. Логичным является вывод, что налоговые льготы хоть и являются стимулирующим механизмом, не позволяют должным образом реализовывать фискальную функцию налогов. Проблема налогового стимулирования заключается также и в том, что существуют особые экономические зоны, где отсутствуют уплачиваемые налоги, поскольку объем налоговых льгот перекрывает налоговую базу. Также в отдельных регионах существуют резиденты ОЭЗ, которые в рамках возмещения НДС получают больший объем средств, чем объем всех уплачиваемых налоговых платежей.

Актуальность исследования обусловлена тем, что, несмотря на существование достаточного количества преимуществ для инвесторов, на текущий момент возникает проблема низкой эффективности института особых экономических зон, что вызывает необходимость проведения комплексной оценки инструментов налогового стимулирования резидентов ОЭЗ. Таким образом, актуальность обусловлена сложностью и неоднозначностью функционирования института особых экономических зон для стратегического прорывного развития страны.

Основной целью исследования является оценка налоговых преимуществ, предоставляемых резидентам особых экономических зон для выявления наиболее эффективных инструментов налогового стимулирования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) проанализировать цели создания особых экономических зон для государства;
- 2) систематизировать основные льготы и преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон;
- 3) рассмотреть налоговые льготы, которые предоставляются резидентам особых экономических зон, и оценить их эффективность;
- 4) выявить проблемы, связанные с функционированием особых экономических зон;

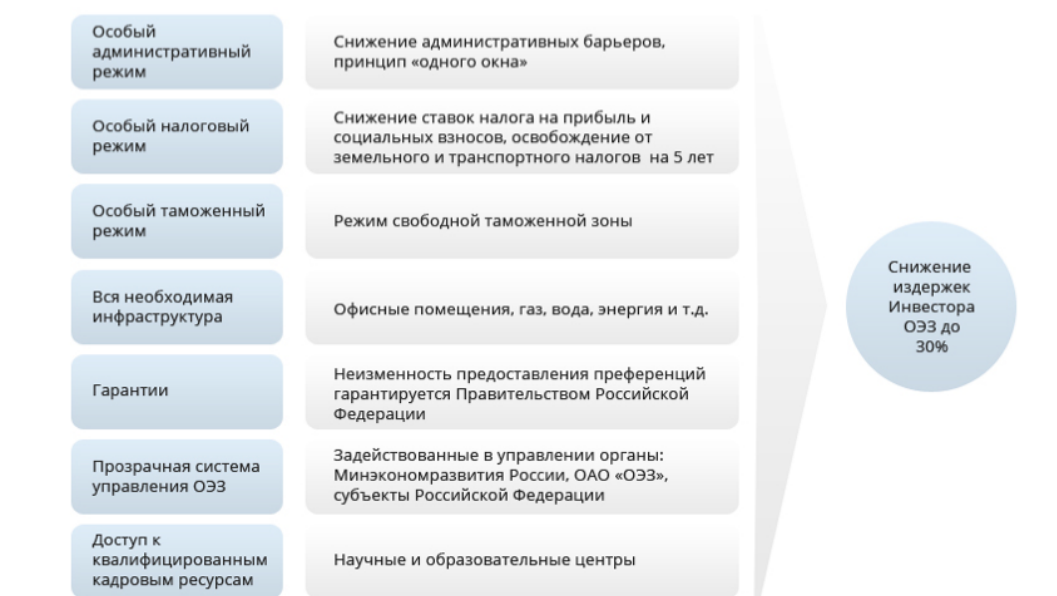
В рамках проведенного исследования был сформулирован ряд выводов:

- особые экономические зоны функционируют более 12 лет, целью создания таких зон является привлечение капитала, создание рабочих мест, повышение инвестиционной привлекательности страны;
- налогообложение резидентов ОЭЗ существенно отличается от остальных налогоплательщиков, поскольку для резидентов ОЭЗ предоставляется множество налоговых льгот и льгот по уплате таможенных платежей;
- при ежегодном росте резидентов ОЭЗ и получаемой ими выручки, объем уплачиваемых налоговых и таможенных платежей не имеют серьезных тенденций к росту, при этом объем уплаченных налогов превышает объем предоставленных налоговых льгот немногим более, чем в 1,5 раза;
- существующее налоговое стимулирование не дает возможности государству реализовать фискальную функцию налогов, в связи с чем необходимо пересматривать подход к налогообложению резидентов ОЭЗ.

## Источники и литература

- 1) Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 N 643 (ред. от 24.06.2020) "О порядке оценки эффективности функционирования особых экономических зон
- 2) Отчет Счетной Палаты о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики применения преференциальных режимов, действующих на территории Российской Федерации, с точки зрения их влияния на экономический рост и соответствия заявленным целям», 2020
- 3) Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности функционирования особых экономических зон в 2016 году» от 3 апреля 2017 г.
- 4) Официальный сайт АО «Особые экономические зоны», <http://www.russez.ru>
- 5) Официальный сайт Министерства экономического развития РФ <https://www.economy.gov.ru/>

### Иллюстрации



**Рис. 1.** Преимущества, предоставляемые государством для резидентов особых экономических зон, как отмечено [4].