

ОСОБЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ: ВВЕДЕНИЕ В ТЕОРИЮ ВОПРОСА

Светлана Викторовна ФРУМИНА

кандидат экономических наук, доцент департамента общественных финансов,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
frumina@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 9150-5488

История статьи:

Получена 25.09.2018
Получена в доработанном
виде 09.10.2018
Одобрена 23.10.2018
Доступна онлайн 30.01.2019

УДК 334.7

JEL: G28, H32, H44

Аннотация

Предмет. Особые экономические зоны и условия их функционирования в России и за рубежом. Вопросы, затрагивающие типологизацию таких зон, особенности предоставления экономических стимулов, обеспечивающих их активное развитие.

Цели. Описание особенностей и преимуществ особых экономических зон, включая налоговые, бюджетные, таможенные и административные стимулы.

Методология. Применены диалектические методы познания, анализ и синтез. Также используются методы дедукции и графической интерпретации полученных данных.

Результаты. Проведено сравнение учитываемых в мировой практике типов экономических зон, которые нашли отражение в классификации, принятой United Nations Conference on Trade and Development и Всемирным банком, а также в российском нормативном правовом поле. Систематизированы экономические стимулы, позволяющие привлечь инвесторов в развитие национальной экономики.

Область применения. Результаты могут быть использованы законодательными и исполнительными органами власти при выработке стимулов, привлекающих инвесторов в особые экономические зоны по аналогии с зарубежной практикой, а также исследователями данной области при развитии теоретических аспектов функционирования особых экономических зон как инструментов государственной инвестиционной политики.

Ключевые слова: особые экономические зоны, стимулы, льготы

Выводы. Результаты работы определяют дальнейшие направления совершенствования государственной инвестиционной политики в области развития особых экономических зон.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

Для цитирования: Фрумина С.В. Особые экономические зоны: введение в теорию вопроса // *Финансы и кредит*. — 2019. — Т. 25, № 1. — С. 39 — 54.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.1.39>

Введение

Последние десятилетия многие страны продолжают осуществлять политику привлечения инвестиций в экономику. По данным World investment report, в 2017 г. 65 стран приняли более 126 мер инвестиционной политики, 84 из которых благоприятно сказались на привлечении прямых иностранных инвестиций¹. Были либерализованы условия въезда на территории государств, упрощены административные

процедуры, приняты меры по стимулированию и созданию новых особых экономических зон (ОЭЗ). Стимулирование ОЭЗ стало одним из основных направлений государственной инвестиционной политики, позволяющих привлечь финансовые ресурсы в национальную экономику на особых (льготных) условиях [1].

Материалы и методы исследования

Эксперты ООН различают более 30 характеристик определения «особая экономическая зона», которая рассматривается как географическая зона, где законы бизнеса отличаются от других территорий. Данные

¹ Special Economic Zones: Challenges and Opportunities. World Investment Forum. The World Bank Group, 2018.
URL: <http://documents.worldbank.org/curated/pt/343901468330977533/pdf/458690WP0Box331s0April200801PUBLIC1.pdf>

законы направлены на стимулирование инвестиций, снижение налогов, увеличение квот, введение новых трудовых норм и таможенных правил. В отдельных случаях создание особых экономических зон может быть направлено на привлечение иностранных инвестиций и нацелено на выход производителей на мировой рынок.

Представители Всемирного банка особые экономические зоны определяют как специальные территории или географические районы, на которые распространяются либеральные правила ведения бизнеса, включающие налоговые, инфраструктурные стимулы, упрощенную регистрацию бизнеса и таможенного оформления, облегченную процедуру оформления трудовых и иммиграционных разрешений².

В Российской Федерации особые экономические зоны регламентируются Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»³. В соответствии с данным документом особая экономическая зона рассматривается как часть территории Российской Федерации, определяемая Правительством РФ, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Всемирный банк и United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD) типы особых экономических зон рассматривают в следующем составе⁴ (*табл. 1*).

Типология особых экономических зон также описана в работе *Economic zones in the Asean*⁵, где последние представлены индустриальными парками, экоиндустриальными парками,

технологическими парками, инновационными районами и др. (*рис. 1*)⁶.

Если сравнивать представленные классификации и группировку особых экономических зон по видам, предлагаемую российскими авторами, то можно отметить некоторые расхождения в подходах. Во-первых, отдельные российские исследователи индустриальные парки и технологические парки причисляют к разновидностям институтов развития [2–4]. В свою очередь согласно российскому законодательству нет четкого разграничения между особыми и специальными экономическими зонами. Напротив, соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон⁷, данные понятия отождествляются. Классификация особых экономических зон не только представлена в трудах отечественных исследователей, но и регламентируется российским законодательством, что позволяет различать такие их типы, как промышленно-производственные особые экономические зоны, технико-внедренческие и др. (*табл. 2*).

Согласно представленным в *табл. 2* данным классификация особых экономических зон в российском законодательстве проводится по типам, характеризующим приоритетные направления развития территорий и цели их функционирования. Также следует отметить, что признаваемая в зарубежной практике такая разновидность ОЭЗ, как технологический парк, согласно российскому законодательству⁸ имеет существенные специфические характеристики. Во-первых, технологический парк не значит как территория. Во-вторых, в технологическом парке сгруппированы объекты технологической, коммунальной и транспортной инфраструктуры, использование которых направлено на стимулирование инновационной активности организаций-резидентов.

² Farole T., Akinci G. Special Economic Zones. Progress, Emerging Challenges and Future Directions. World Bank, 2011.

³ Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

⁴ Farole T., Akinci G. Special Economic Zones. Progress, Emerging Challenges and Future Directions. World Bank, 2011.

⁵ Economic Zones in the ASEAN. UNIDO Country Office in Viet Nam. URL: https://www.unido.org/sites/default/files/2015-08/UCO_Viet_Nam_Study_FINAL_0.pdf

⁶ Economic Zones in the ASEAN. UNIDO Country Office in Viet Nam. URL: https://www.unido.org/sites/default/files/2015-08/UCO_Viet_Nam_Study_FINAL_0.pdf

⁷ Соглашение от 18.06.2010 по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны.

⁸ Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике Российской Федерации».

Не причисляются к особым экономическим зонам в российской теории и практике такие институты, как инновационные районы и экотехнологические парки. ЮНИДО определяет экотехнологические парки как агентства по охране окружающей среды. В свою очередь US Environmental Protection Agency (USEPA) рассматривает данные ОЭЗ в качестве сообществ производственных и сервисных предприятий, деятельность которых направлена на стимулирование экологической безопасности путем повторного использования энергии, воды и материалов.

Считается, что экономическое развитие страны определяет структуру и видовые характеристики особых экономических зон, которые соответствуют разным экологическим нормам и отличаются сложностью устройства. Так, в Камбодже и Эфиопии распространены индустриальные парки, в США, Канаде, Швеции, Швейцарии — инновационные районы⁹ (рис. 2).

Трансформация особых экономических зон связана с изменяющимися потребностями общества. Традиционные анклавные территории, на которых сосредоточены стандартные наборы стимулов, связанных с налоговыми преференциями и административным режимом, утрачивают свою значимость. На первый план выходят такие разновидности особых экономических зон, как инновационные районы, где предпочтение отдается НИОКР, образованию и инвестициям в масштабах всей экономики.

Таким образом, можно утверждать, что действующие на территориях разных государств особые экономические зоны отличаются как по функциональным, так и по видовым характеристикам.

Особые экономические зоны в Российской Федерации создаются в целях стимулирования отдельных территорий, повышения их экономического потенциала и социального развития [5–7]. Отраслевую градацию проектов, реализуемых в особых

экономических зонах, расположенных на территории страны, можно проследить на рис. 3.

По отраслевой принадлежности группировка особых экономических зон приводится в докладе Всемирного Банка *Special economic Zones performance, lessons learned, and implications for Zone development*, где предлагаются к рассмотрению ОЭЗ, оказывающие финансовые, технологические, туристические и другие услуги¹⁰ (табл. 3).

Вне зависимости от отраслевой принадлежности ОЭЗ, к основным целям их создания относятся привлечение прямых инвестиций и повышение занятости. В отдельных случаях при разговоре о целях создания ОЭЗ можно упоминать о них как об экспериментальных лабораториях либо о своеобразных платформах, сформированных в целях привлечения иностранных инвесторов и стимулирования экспорта.

Задачи, для решения которых создаются особые экономические зоны, включают¹¹ [8]:

- увеличение торговли;
- увеличение инвестиций;
- создание рабочих мест;
- эффективное администрирование.

Выполняя обозначенные задачи, особые экономические зоны формируют статические и динамические преимущества¹² (табл. 4).

¹⁰ Special Economic Zones: Challenges and Opportunities. World Investment Forum. The World Bank Group, 2018. URL: <http://documents.worldbank.org/curated/pt/343901468330977533/pdf/458690WP0Box331s0April200801PUBLIC1.pdf>

¹¹ Миронов Е.И. Проблемы асимметричного экономического развития территорий в рамках действующей модели формирования особых экономических зон в России // Ариигиевские чтения по теме «Формирование новой парадигмы экономического мышления XXI века». Орел: Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева, 2018. С. 352—357; Данчина К.В. К вопросу о налоговом стимулировании в особых экономических зонах на примере томской технико-внедренческой экономической зоны // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. 2016. № 11. С. 735—742.

¹² ADB Economics Working Paper Series. URL: <https://www.adb.org/sites/default/files/publication/175236/ewp-459.pdf>

⁹ Economic Zones in the ASEAN. UNIDO Country Office in Viet Nam. URL: https://www.unido.org/sites/default/files/2015-08/UCO_Viet_Nam_Study_FINAL_0.pdf

Появление современных особых экономических зон датируется концом 1950-х гг., когда формировались территории с льготными условиями ведения бизнеса в промышленных странах. Позже, в начале 1970-х гг., создавались зоны, обеспечивающие трудоемкое производство в странах Латинской Америки и Восточной Азии. В 2006 г. в 130 странах общая занятость населения в особых экономических зонах составляла 66 млн чел., из которых 40 млн было в Китайской Народной Республике (КНР), 5,25 млн — в Мексике и Центральной Америке и 3,25 млн чел. — в Бангладеш.

Поступательная динамика создания особых экономических зон в мировом масштабе свидетельствует об их востребованности и значимости в решении вопросов предоставления стимулов финансово-экономического характера.

Согласно данным UNCTAD количество ОЭЗ в 2015 г. составляло более чем 4 800, в то время как на этапе становления данного института в 1970 г. их количество немногим превышало 20 единиц (рис. 4).

С каждым годом количество особых экономических зон увеличивается. Меры инвестиционной политики разных стран направлены на создание новых и совершенствование существующих особых экономических зон. Например, в 2017 г. Бангладеш одобрил строительство четырех новых ОЭЗ. В Конго введены два закона, реализующих политику создания особых экономических зон на территории страны. В Египте издан указ о создании Golden Triangle Economic Zone. Мексика создала три новых ОЭЗ в Puerto Chiapas, Coatzacoalcas и Lázaro Cárdenas-La Unión. Во Вьетнаме для ОЭЗ разработаны новые стимулы: льготный налоговый режим, льготы по землепользованию и благоприятные условия иммиграции иностранных работников. Зимбабве освобождает инвесторов от уплаты таможенной пошлины в ОЭЗ. Таиланд в 2018 г. принял акт о Восточном экономическом коридоре (Eastern Economic Corridor (EEC) Act), обеспечивающем

экономические льготы для инвесторов ОЭЗ, в том числе налоговые льготы, стимулы на право владения землей и выдачу виз¹³. Таким образом, несмотря на заявляемую многими экономистами низкую эффективность функционирования ОЭЗ [9—11], как развитые, так и развивающиеся страны продолжают поощрять их стимулирование в рамках мероприятий государственной инвестиционной политики.

Вместе с тем в Российской Федерации складывается иная ситуация. Так, с 2014 г. привлечение инвестиций в особые экономические зоны значительно сокращается (рис. 5).

С учетом того, что лидерами по объемам инвестиций в расположенные на территории Российской Федерации ОЭЗ наряду с Китаем являются США (926 млн долл. США), Япония (491 млн долл. США), Германия (246 млн долл. США) и другие страны, снижение объемов инвестиций можно объяснить складывающимися социально-экономическими условиями и продолжающимися санкциями. В Российской Федерации по состоянию на 2018 г. создано более 35 особых экономических зон (Куршская Коса, Алабуга, Титановая долина, Людиново, Ступино квадрат, Узловая и др.), которые наделены особым юридическим статусом и получают экономические льготы. Однако отдельные ОЭЗ были ликвидированы в силу неэффективности их функционирования (только в 2015 г. было ликвидировано восемь неэффективных зон).

Спецификой особой экономической зоны в соответствии с российским законодательством является не только возможность проведения торговых операций, но и производство товаров, работ, услуг на особых условиях. К особым условиям относятся экономические и административные льготы, предоставляемые резидентам ОЭЗ. Количество и состав предоставляемых льгот разнятся в зависимости от типа ОЭЗ.

¹³ Tracking Special Economic Zones in the Western Balkans: Objectives, Features and Key Challenges. OECD, 2017. URL: http://www.oecd.org/south-east-europe/SEZ_WB_2017.pdf

В зарубежных странах льготы, предоставляемые организациям, функционирующим на территориях ОЭЗ, включают¹⁴:

- 1) таможенные льготы. В отдельных странах, таких как Чехия, Пакистан и Тайвань, таможенные льготы распространяются только на товары, недоступные на местных рынках. Безусловно, в таком случае возникает риск того, что беспошлинные товары будут продаваться на внутреннем рынке, а не использоваться в производственных целях. Для нивелирования данного риска, страны утверждают список товаров, исключаемых от освобождения от уплаты таможенных пошлин;
- 2) бюджетные стимулы. В зарубежных странах на территории ОЭЗ предоставляются косвенные субсидии — специальные субсидии на обучение и прямые субсидии на оплату воды и электроэнергии;
- 3) налоговые льготы. В качестве налоговых льгот могут быть предоставлены следующие:
 - налоговые каникулы, которые освобождают организации от подоходного налога и других налогов. Они менее привлекательны для организаций с длительным сроком окупаемости проектов;
 - снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Эта мера относительно проста для администрирования, позволяет избежать уклонения от уплаты налогов и утечки налоговых доходов бюджета;
 - освобождение от подоходного налога. Ведение бизнеса в особых экономических зонах не ставит ограничений для предпринимателей действовать только на данной территории. То есть организация может функционировать и за пределами ОЭЗ. Вместе с тем освобождение от налога будет предоставлено только за счет дохода, полученного от деятельности, осуществляемой в ОЭЗ. Для определения

возможности получения льгот по подоходному налогу, организациям необходимо в первую очередь определить источник дохода, затем обосновать соответствие формальных условий для предоставления государственной помощи. Размер предоставляемых льгот зависит от направления инвестиций, размеров организации и суммы инвестиций, направленных в ОЭЗ¹⁵;

- снижение налоговых ставок на дивиденды и освобождение от уплаты вмененных налогов;
- возврат НДС. Большинство стран, которые предоставляют льготы по таможенной пошлине, освобождают инвесторов от НДС;
- освобождение от налога на имущество. Преимущество льгот или сокращений данного налога заключается в том, что затраты на его уплату полностью предсказуемы. Решение об имущественных налогах принимают, как правило, местные органы власти. Для получения налоговых льгот по налогу на имущество, организации, ведущие бизнес на территории ОЭЗ, должны вкладывать инвестиции в развитие региона не менее 5 лет (для крупного бизнеса) или 3 лет (для организаций малого и среднего бизнеса). Также решение об освобождении местными властями от уплаты налога на имущество юридических лиц зависит от количества вновь созданных рабочих мест;
- освобождение от подоходного налога физических лиц. Отдельные страны используют сокращение НДФЛ и взносов на социальное страхование в качестве стимулов для инвестиций в регионы с высоким уровнем безработицы.

Группировка экономических стимулов, предоставляемых организациям, которые функционируют на территориях свободных

¹⁴ Special Economic Zones: Challenges and Opportunities. World Investment Forum. The World Bank Group, 2018. URL: <http://documents.worldbank.org/curated/pt/343901468330977533/pdf/458690WP0Box331s0April200801PUBLIC1.pdf>

¹⁵ Farole T., Akinci G. Special Economic Zones. Progress, Emerging Challenges and Future Directions. World Bank, 2011.

экономических зон в зарубежных странах, представлена в табл. 5.

Выводы

Обобщая изложенный материал, отметим, что Правительство Российской Федерации прикладывает значительные усилия, позволяющие стимулировать инвесторов и привлекать финансовые ресурсы в отдельные приоритетные направления развития, находящиеся на территориях особых экономических зон. Несмотря на то что реализация предпринимаемых усилий демонстрирует не самые радужные результаты (в отчете о результатах функционирования особых экономических зон по состоянию на 2016 г. показано нецелевое расходование бюджетных средств, неисполнение запланированных показателей и другие

негативные тенденции отдельных ОЭЗ¹⁶), положительный эффект от реализации подобных проектов очевиден. Расчетный показатель эффективности, отражающий рентабельность вложения средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объекты инфраструктуры ОЭЗ, по большей части объектов, кроме ОЭЗ в Республике Бурятия, в Алтайском крае и др. превышает 100%. Положительные итоги достигнуты в области деятельности резидентов ОЭЗ [12]. В целом несмотря на отдельные проблемы, возникающие при функционировании особых экономических зон, следует выделить их особую значимость для развития национальной финансовой системы [13], отдельных территорий, повышения привлекательности приоритетных отраслей и влияния на увеличение экономического роста.

¹⁶ Отчет о результатах функционирования особых экономических зон за 2016 год и за период с начала функционирования особых экономических зон. Министерство экономического развития Российской Федерации. URL: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/760efdea-088e-4a8a-8db7-28b51c9097fa/oez2016otchet.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=760efdea-088e-4a8a-8db7-28b51c9097fa>

Таблица 1
Типы особых экономических зон

Table 1
Types of Special Economic Zones

Тип зоны	Цель развития	Размер территории	Мероприятия	Рынки	Примеры
Зона свободной торговли	Поддержка торговли	Не менее 50 га	Торговля	Внутренний рынок, импорт	Панама
Традиционная ОЭЗ	Поддержка экспорта	Не менее 100 га	Производство и обработка	Ориентация на экспорт	Бангладеш
Свободные предприятия	Поддержка экспорта	Нет минимальных ограничений	Производство и обработка	Ориентация на экспорт	Мексика
Гибридная ОЭЗ	Поддержка экспорта	Не менее 100 га	Производство и обработка	Преимущественно экспорт отечественной продукции	Таиланд
Индустриальная зона	Поддержка торговли	Не менее 100 га	Индустрия	Внутренний рынок, развитие экспорта	Таиланд
Портовая ОЭЗ	Поддержка экспорта и импорта	Более 1000 га	Многофункциональная деятельность	Внутренний рынок, развитие импорта и экспорта	Акаба

Источник: Farole T., Akinci G. Special Economic Zones. Progress, Emerging Challenges and Future Directions. Washington DC, World Bank, 2011, 346 p. URL: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/2341/638440PUB0Ext00Box0361527B0PUBLIC0.pdf>

Source: Farole T., Akinci G. Special Economic Zones. Progress, Emerging Challenges and Future Directions. Washington DC, World Bank, 2011, 346 p. URL: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/2341/638440PUB0Ext00Box0361527B0PUBLIC0.pdf>

Таблица 2**Типы особых экономических зон, российская практика****Table 2****Types of Special Economic Zones: The Russian practice**

Типы ОЭЗ	Характеристика	Примеры	Приоритетные направления деятельности
Промышленно-производственные	Территории, на которых развиваются выбранные виды экономической деятельности	ППТ Алабуга, Тольятти, Липецк, Моглино, Титановая долина, Людиново	Производство химической и нефтехимической продукции, бытовой техники, автомобилей и компонентов, торгового оборудования
Технико-внедренческие	Территории, на которых развиваются образовательные и научно-исследовательские организации, конструкторские бюро	ТВТ Дубна, Санкт-Петербург, Зеленоград, Томск, Иннополис	Исследования и производство в области ядерной физики, СВЧ-технологий, нано- и биотехнологий, медицинских технологий, информационных технологий, приборостроения, электроники и средств связи
Туристско-рекреационные	Географические районы, на которых расположены исторические, культурные ценности, зоны активного отдыха	ТРТ Алтайская долина, Бирюзовая Катунь, Байкальская гавань, Ворота Байкала, Куршская Коса, Гранд Спа Юца, Остров Русский	Развитие туризма и активного отдыха
Портовые особые экономические зоны	Зоны свободной торговли, на территории которых предусмотрено освобождение от таможенных пошлин	ОЭЗ Мурманск, ОЭЗ Ульяновск, ОЭЗ Советская Гавань	Преференции для бизнеса, направленного на транспортировку, упаковку, сортировку и хранение товаров, проведение контроля качества

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 3
Примеры особых экономических зон

Table 3
Special Economic Zones: Examples

Свободная экономическая зона	Цель развития	Размеры	Специфика	Мероприятия	Направленность
Технологический парк	Содействие высокотехнологичным и наукоемким отраслям	<50 га	Реализуются совместно с университетами, институтами	Высокотехнологическая деятельность	Внутренние операции, экспорт
Нефтехимические зоны	Развитие энергетической отрасли	100—300 га	Нефтехимическая обработка, эффективные источники энергии	Нефтехимия и другая тяжелая промышленность	Внутренние операции, экспорт
ОЭЗ, оказывающие финансовые услуги	Развитие офшорных финансовых услуг	<50 га	—	Офшорные финансовые и нефинансовые услуги	Экспорт
Программное обеспечение и Интернет	Разработка программного обеспечения и ИТ-услуг	<20 га	Расположение рядом с университетами городами	Программное обеспечение и другие ИТ-услуги	Экспорт
Портовые зоны	Перевозка воздушных грузов	<20 га	Аэропорты	Загрузка складов	Резэкспорт, внутренние операции
Туристические зоны	Комплексное развитие туризма	200—1 000 га	Предоставление туристических услуг	Курорты и туристические зоны	Внутренние операции, экспорт
Логистические парки	Поддержка логистики	<50 га	Аэропорты, порты, транспортные узлы	Загрузка складов	Резэкспорт

Источник: Special Economic Zone: Performance, Lessons Learned, and Implication for Zone Development, Washington DC, World Bank, 2008, 83 p. URL: <http://documents.worldbank.org/curated/pt/343901468330977533/pdf/458690WP0Box331s0April200801PUBLIC1.pdf>

Source: Special Economic Zone: Performance, Lessons Learned, and Implication for Zone Development, Washington DC, World Bank, 2008, 83 p. URL: <http://documents.worldbank.org/curated/pt/343901468330977533/pdf/458690WP0Box331s0April200801PUBLIC1.pdf>

Таблица 4
Статическое и динамическое влияние особых экономических зон

Table 4
Static and dynamic effects of Special Economic Zones

Вид преимуществ	Преимущества
Статические	Прибыль в иностранной валюте, прямые зарубежные инвестиции, повышение занятости населения, диверсификация экспорта
Динамические	Повышение квалификации и совершенствование навыков работников, передача технологий, повышение эффективности торговли отечественной продукцией, интеграция в глобальные производственно-сбытовые процессы

Источник: Warr P., Menon J. Cambodia's Special Economic Zones. Asian Development Bank Economics Working Paper Series No. 459, 2015, 29 p. URL: <https://www.adb.org/sites/default/files/publication/175236/ewp-459.pdf>

Source: Warr P., Menon J. Cambodia's Special Economic Zones. Asian Development Bank Economics Working Paper Series No. 459, 2015, 29 p. URL: <https://www.adb.org/sites/default/files/publication/175236/ewp-459.pdf>

Таблица 5
Бюджетные стимулы в ОЭЗ зарубежных стран

Table 5
Budget incentives in the SEZ of foreign countries

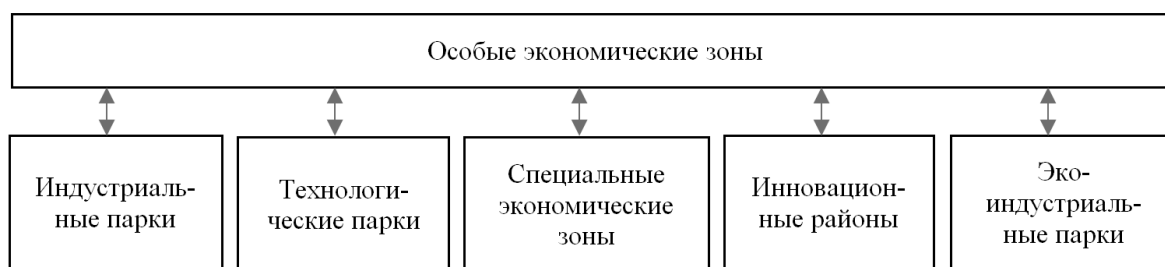
Виды стимулов	Венгрия	Польша	Чехия	Словакия	Латвия	Литва	Словения
<i>Государство в целом</i>							
Налоговые каникулы	+	–	–	–	–	–	–
Льготная ставка на корпоративный подоходный налог	–	–	–	+	–	–	+
Ускоренная амортизация	+	–	–	–	–	–	–
Инвестиционное пособие	–	–	+	–	–	–	–
Инвестиционный налоговый кредит	+	–	–	+	+	–	–
Освобождение от таможенных пошлин	–	–	+	+	+	+	–
Освобождение от НДС	–	–	–	–	–	–	–
Отсрочка НДС	–	–	+	–	–	–	–
<i>Особые экономические зоны</i>							
Освобождение от таможенных пошлин	–	–	–	–	–	–	+
Освобождение от НДС	–	–	–	–	–	–	+
Налоговые каникулы	–	–	–	–	+	+	–
Инвестиционное пособие	–	–	–	–	–	–	+
Инвестиционный налоговый кредит	–	–	–	–	–	–	+
Другие налоговые льготы	–	+	–	–	–	–	–

Источник: Tracking Special Economic Zones in the Western Balkans: Objectives, Features and Key Challenges. OECD, 2017, 85 p.

Source: Tracking Special Economic Zones in the Western Balkans: Objectives, Features and Key Challenges. OECD, 2017, 85 p.

Рисунок 1
Разновидности особых экономических зон

Figure 1
Varieties of special economic zones



Источник: Economic Zones in the ASEAN Industrial Parks, Special Economic Zones, Eco Industrial Parks, Innovation Districts as Strategies for Industrial Competitiveness. Hanoi, UNIDO, 2015, 111 p.

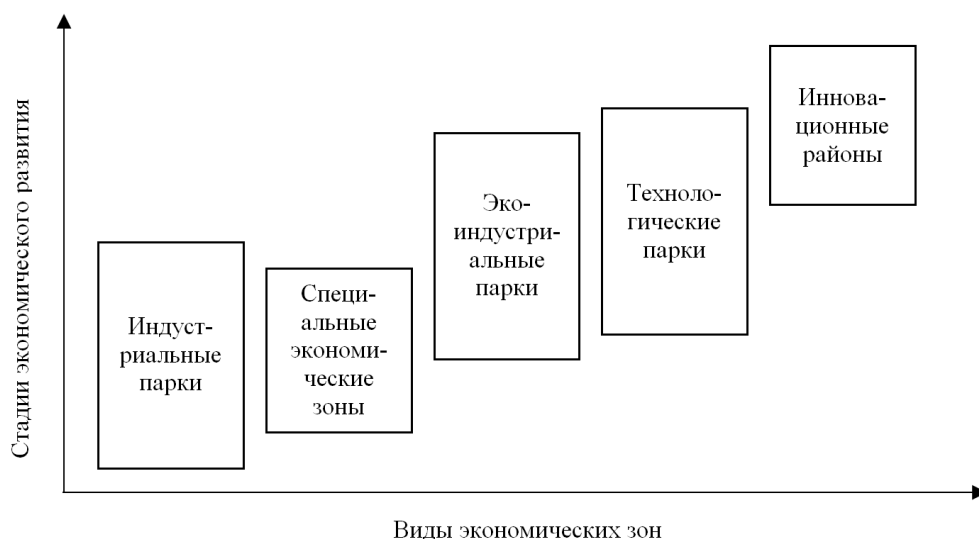
URL: https://www.unido.org/sites/default/files/2015-08/UCO_Viet_Nam_Study_FINAL_0.pdf

Source: Economic Zones in the ASEAN Industrial Parks, Special Economic Zones, Eco Industrial Parks, Innovation Districts as Strategies for Industrial Competitiveness. Hanoi, UNIDO, 2015, 111 p.

URL: https://www.unido.org/sites/default/files/2015-08/UCO_Viet_Nam_Study_FINAL_0.pdf

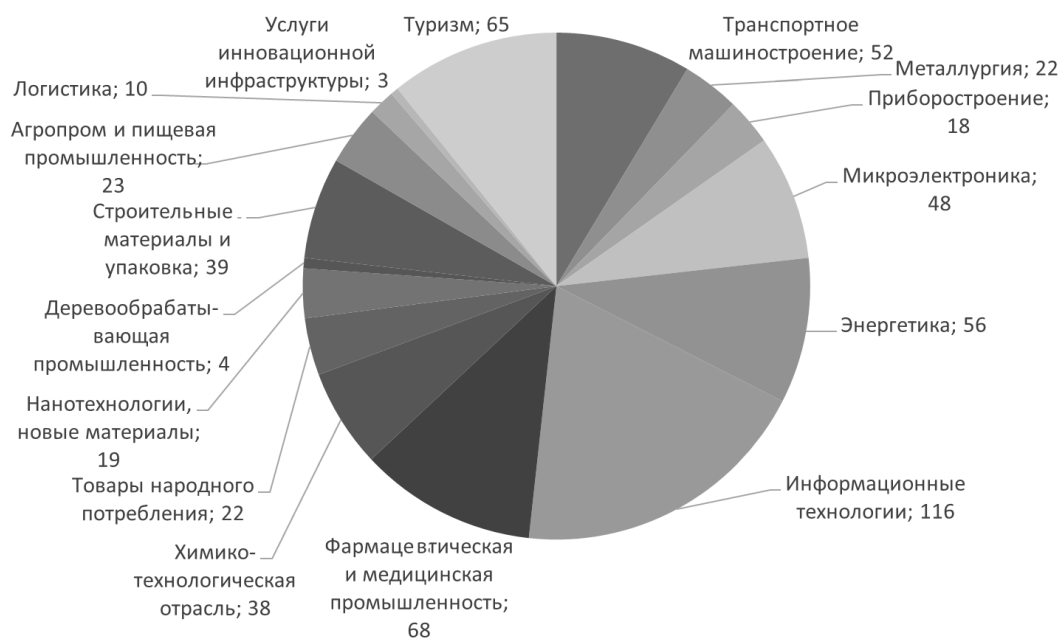
Рисунок 2
Экономические зоны и этапы экономического развития

Figure 2
Economic zones and steps of economic development



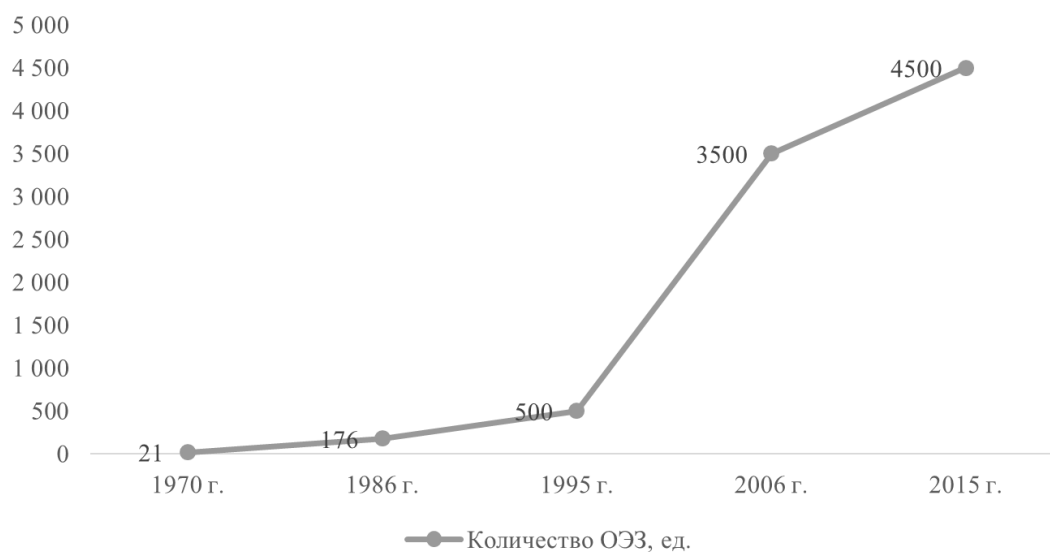
Источник: Economic Zones in the ASEAN Industrial Parks, Special Economic Zones, Eco Industrial Parks, Innovation Districts as Strategies for Industrial Competitiveness. Hanoi, UNIDO, 2015, 111 p.
URL: https://www.unido.org/sites/default/files/2015-08/UCO_Viet_Nam_Study_FINAL_0.pdf

Source: Economic Zones in the ASEAN Industrial Parks, Special Economic Zones, Eco Industrial Parks, Innovation Districts as Strategies for Industrial Competitiveness. Hanoi, UNIDO, 2015, 111 p.
URL: https://www.unido.org/sites/default/files/2015-08/UCO_Viet_Nam_Study_FINAL_0.pdf

Рисунок 3**Отраслевая структура проектов ОЭЗ, единиц****Figure 3****A branch structure of SEZ projects**

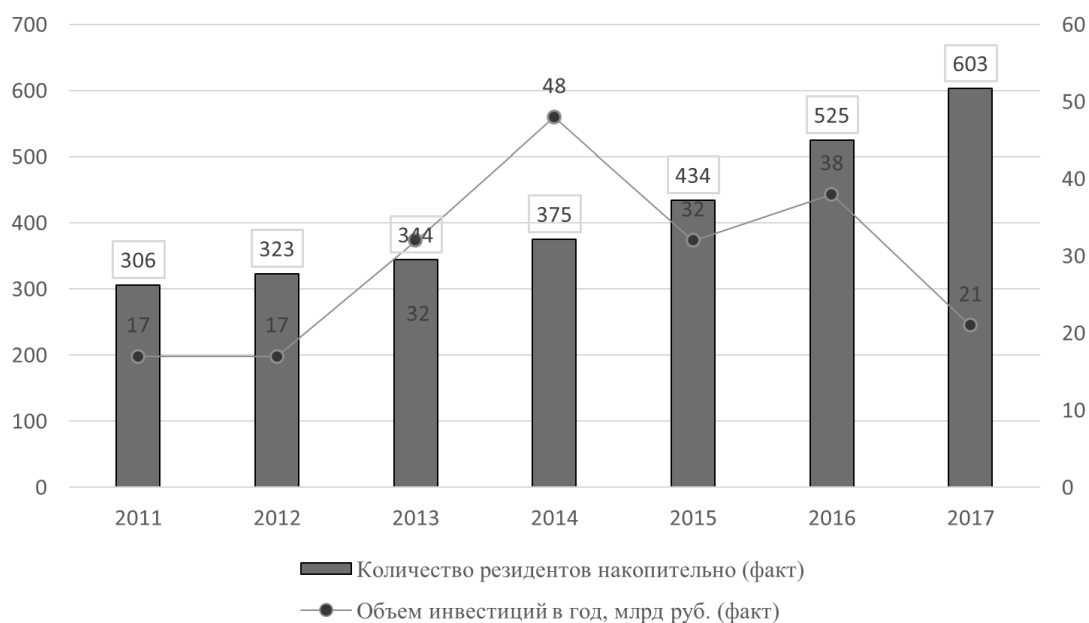
Источник: Россия. Особые экономические зоны. URL: <http://www.russez.ru/>

Source: Russia. Special Economic Zones. URL: <http://www.russez.ru/> (In Russ.)

Рисунок 4**Динамика изменения количества особых экономических зон в мире (1970—2015 гг.)****Figure 4****Changes in the number of special economic zones worldwide (1970–2015)**

Источник: Special Economic Zones: Challenges and Opportunities. World Investment Forum, 2018

Source: Special Economic Zones: Challenges and Opportunities. World Investment Forum, 2018

Рисунок 5**Объем инвестиций в ОЭЗ (2011–2017 гг.), млрд руб.****Figure 5****The volume of investment in the SEZs (2011–2017), billion RUB**

Источник: Россия. Особые экономические зоны. URL: <http://www.russez.ru/>

Source: Russia. Special Economic Zones. URL: <http://www.russez.ru/> (In Russ.)

Список литературы

1. Фрумина С.В. Теоретические и правовые конструкции определения форм и источников финансирования институтов развития // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 1. С. 230—233.
2. Божко Т.А. Типология особых экономических зон в современных условиях // Социально-экономические явления и процессы. 2012. № 1. С. 23—26.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tipologiya-osobyh-ekonomicheskikh-zon-v-sovremennyh-usloviyah>
3. Куцури Г.Н. Методология регулирования региональной финансовой системы // The Genesis of Genus. 2016. № 1. С. 82—86.
4. Адигамова Ф.Ф., Андреева М.Ю., Баландина А.С. и др. Особые экономические зоны. Зарубежный и отечественный опыт: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 287 с.
5. Латкин А.П., Стецко Н.И. Отечественный и зарубежный опыт правовых режимов ведения экономической деятельности в особых экономических зонах // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2017. Т. 2. № 3. С. 157—160.
6. Неучева М.Ю. Функционирование особых экономических зон в различных социально-экономических системах // Проблемы современной экономики. 2011. № 2. С. 248—251.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/funktsionirovanie-osobyh-ekonomicheskikh-zon-v-razlichnyh-sotsialno-ekonomicheskikh-sistemah>

7. Котляров Н.Н., Гао Т. Экономические аспекты функционирования особых экономических зон в условиях глобализации (на примере Китая) // Российский внешнеэкономический вестник. 2009. № 6. С. 10—15.
8. Павлов П.В. Оценка эффективности функционирования особых экономических зон: правовое регулирование и экономическое содержание // Административное и муниципальное право. 2014. № 6. С. 520—532.
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-0595.2014.6.12108>
9. Kaplinsky R. Export Processing Zones in the Dominican Republic: Transforming Manufactures into Commodities. *World Development*, 1993, vol. 21, iss. 11, pp. 1851–1865.
URL: [https://doi.org/10.1016/0305-750X\(93\)90087-P](https://doi.org/10.1016/0305-750X(93)90087-P)
10. Шмонов Н.Н. Историческое исследование проблем развития особых экономических зон. Казань: КГУКИ, 2010. 158 с.
11. Божко Т.А., Меньщикова В.И. Методика оценки эффекта от создания особых экономических зон // Социально-экономические явления и процессы. 2012. № 2. С. 12—17.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-otsenki-effekta-ot-sozdaniya-osobyh-ekonomicheskikh-zon>
12. Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е. Интеграционные проекты при управлении социальными процессами в международном предпринимательстве // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2017. № 3. С. 12—15.
13. Коновалова Т.А., Савельева М.А. Анализ эффективности деятельности особых экономических зон на территории Российской Федерации // Вопросы экономики и управления. 2018. № 3. С. 28—33. URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/90/3244/>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

SPECIAL ECONOMIC ZONES: THEORETICAL TREATMENT. INTRODUCTION**Svetlana V. FRUMINA**

Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation

frumina@mail.ru

ORCID: not available

Article history:

Received 25 September 2018

Received in revised form

9 October 2018

Accepted 23 October 2018

Available online

30 January 2019

JEL classification: G28, H32, H44**Keywords:** SEZ, special economic zone, incentives, benefits**Abstract****Subject** This paper studies the issues related to special economic zones and the conditions for their functioning in Russia and other countries. It also says about goals, economic incentives and types of special economic zones, and their difference from free trade zones.**Objectives** The paper aims to describe features and advantages of special economic zones, including tax, budget, customs, and administrative incentives.**Methods** The study uses dialectical methods of cognition: analysis and synthesis, as well as the method of deduction and graphical interpretation of the obtained data.**Relevance** Legislative and executive authorities can use the conclusions of this study to develop incentives attracting investors to special economic zones. Researchers and experts can also use the results of the study to develop theoretical aspects of functioning and advancement of special economic zones. The results of the work determine further areas to improve the State investment policy in the field of special economic zone development.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

Please cite this article as: Frumina S.V. Special Economic Zones: Theoretical Treatment. Introduction. *Finance and Credit*, 2019, vol. 25, iss. 1, pp. 39–54.<https://doi.org/10.24891/fc.25.1.39>**References**

1. Frumina S.V. [Theoretical and legal construction of the definition of the forms and sources of financing of institutes of development]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2018, no. 1, pp. 230–233. (In Russ.)
2. Bozhko T.A. [Typology of special economic zones in modern conditions]. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Social and Economic Phenomena and Processes*, 2012, no. 1, pp. 23–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tipologiya-osobyh-ekonomicheskikh-zon-v-sovremennyh-usloviyah> (In Russ.)
3. Kutsuri G.N. [The methodology of regulation of the regional financial system]. *The Genesis of Genius*, 2016, no. 1, pp. 82–86. (In Russ.)
4. Adigamova F.F., Andreeva M.Yu., Balandina A.S. et al. *Osoby ekonomicheskie zony. Zarubezhnyi i otechestvennyi opyt: monografiya* [Special economic zones. Foreign and domestic experience: a monograph]. Moscow, YUNITI-DANA Publ., 2017, 287 p.
5. Latkin A.P., Stetsko N.I. [Domestic and foreign experience of legal regimes for conducting economic activity in special economic zones]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk*, 2017, vol. 2, iss. 3, pp. 157–160. (In Russ.)
6. Neucheva M.Yu. [Functioning of special economic zones in various socio-economic systems]. *Problemy sovremennoi ekonomiki = Problems of Modern Economics*, 2011, no. 2, pp. 248–251. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/funktsionirovanie-osobyh-ekonomicheskikh-zon-v-razlichnyh-sotsialno-ekonomicheskikh-sistemah> (In Russ.)

7. Kotlyarov N.N., Gao T. [Economic aspects of special economic zones functioning in terms of globalization (evidence from China)]. *Rossiiskii vneshneekonomicheskii vestnik = Russian Foreign Economic Journal*, 2009, no. 6, pp. 10–15. (In Russ.)
8. Pavlov P.V. [Efficiency evaluation of special economic zones functioning: legal regulation and economic substance]. *Administrativnoe i munitsipal'noe pravo = Administrative and Municipal Law*, 2014, no. 6, pp. 520–532. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.7256/2454-0595.2014.6.12108>
9. Kaplinsky R. Export Processing Zones in the Dominican Republic: Transforming Manufactures into Commodities. *World Development*, 1993, vol. 21, iss. 11, pp. 1851–1865. URL: [https://doi.org/10.1016/0305-750X\(93\)90087-P](https://doi.org/10.1016/0305-750X(93)90087-P)
10. Shmonov N.N. *Istoricheskoe issledovanie problem razvitiya osobykh ekonomicheskikh zon* [Historical investigation of problems of special economic zones' development]. Kazan, KGUKI Publ., 2010, 158 p.
11. Bozhko T.A., Men'shchikova V.I. [Technique of the assessment of effect from creation of special economic zones]. *Sotsial'no ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Social and Economic Phenomena and Processes*, 2012, no. 2, pp. 12–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-otsenki-effekta-ot-sozdaniya-osobykh-ekonomicheskikh-zon> (In Russ.)
12. Akhmadeev R.G., Kosov M.E. [Integration projects in case of management social processes in international entrepreneurship]. *Mirovaya ekonomika: problemy bezopasnosti = International Journal of World Economy: Security Problems*, 2017, no. 3, pp. 12–15. (In Russ.)
13. Konovalova T.A., Savel'eva M.A. [Analysis of special economic zones efficiency in the Russian Federation]. *Voprosy ekonomiki i upravleniya = Economics and Management*, 2018, no. 3, pp. 28–33. URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/90/3244/> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.