

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Социально-гуманитарных технологий
Специальность таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
<u>Анализ функционирования свободных экономических зон в России (на примере ОЭЗ «Янтарь» в Калининградской области)</u>

УДК 339.543.027.2(470.26)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Вухрер Мартина Ральфона		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующая кафедрой ИФНТ	Трубникова Наталья Валерьевна	Доктор исторических наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По главе «Свободные экономические зоны как экономическая категория»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Першиков А.Н.	Кандидат ИСТ наук		

По главе «Проблемы создания и функционирования СЭЗ в России»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Рогозин Д.В.	Кандидат ИСТ наук		

По главе «Деятельность таможенных органов на территории особой экономической зоны в Калининградской области»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующая кафедрой ИФНТ	Трубникова Н.В.	Доктор ИСТ наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ИФНТ	Трубникова Н.В.	Доктор ИСТ наук		

Томск – 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) : таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
Трубникова Н.В.

(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11912	Вухрер М.Р.

Тема работы:

Анализ функционирования свободных экономических зон в России (на примере ОЭЗ «Янтарь» в Калининградской области)

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

Объект исследования – особые экономические зоны;
Предмет исследования – тенденции, проблемы и перспективы развития особых экономических зон, в частности ОЭЗ «Янтарь» в современных условиях.
Целью данной работы является анализ функционирования особых экономических зон в России, в частности на примере особой экономической зоны «Янтарь» в Калининградской области.

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p>	<ul style="list-style-type: none"> • изучение теоретических основ свободных экономических зон; • анализ состояния развития и перспектив СЭЗ в России; • анализ состояния и эффективности ОЭЗ «Янтарь» в Калининградской области; • исследование деятельности таможенных органов на территории ОЭЗ;
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p>	
<p style="text-align: center;">Раздел</p>	<p style="text-align: center;">Консультант</p>
<p>1.1 История создания СЭЗ</p>	<p>Першиков А.Н.</p>
<p>1.2 Цели создания СЭЗ</p>	<p>Першиков А.Н.</p>
<p>1.3 Классификация свободных экономических зон</p>	<p>Першиков А.Н.</p>
<p>2.1 ОЭЗ "Янтарь" в Калининградской области</p>	<p>Малышева Е.В.</p>
<p>2.2 История развития и особенности режима особой экономической зоны в Калининградской области</p>	<p>Трубникова Н.В.</p>
<p>2.3 Достижения функционирования режима особой экономической зоны в Калининградской области</p>	<p>Трубникова Н.В.</p>
<p>2.4 Перспективы развития особой экономической зоны в Калининградской области</p>	<p>Трубникова Н.В.</p>
<p>3.1 Анализ эффективности функционирования органов таможенной службы на территории СЭЗ в Калининградской области</p>	<p>Малышева Е.В.</p>
<p>3.2 Анализ типичных нарушений со стороны резидентов СЭЗ в Калининградской области</p>	<p>Малышева Е.В.</p>
<p>3.3 Рекомендации по совершенствованию законодательства для увеличения эффективности функционирования таможенных органов на территории СЭЗ в Калининградской области</p>	<p>Малышева Е.В.</p>
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	
<p>1.1 История создания СЭЗ</p>	<p>На русском языке</p>
<p>1.2 Цели создания СЭЗ</p>	<p>На русском языке</p>
<p>1.3 Классификация свободных экономических зон</p>	<p>На русском языке</p>
<p>2.1 ОЭЗ "Янтарь" в Калининградской области</p>	<p>На русском языке</p>
<p>2.2 История развития и особенности режима особой экономической зоны в Калининградской области</p>	<p>На русском языке</p>
<p>2.3 Достижения функционирования режима особой экономической зоны в Калининградской области</p>	<p>На русском языке</p>

2.4 Перспективы развития особой экономической зоны в Калининградской области	На русском языке
3.1 Анализ эффективности функционирования органов таможенной службы на территории СЭЗ в Калининградской области	На русском языке
3.2 Анализ типичных нарушений со стороны резидентов СЭЗ в Калининградской области	На русском языке
3.3 Рекомендации по совершенствованию законодательства для увеличения эффективности функционирования таможенных органов на территории СЭЗ в Калининградской области	На русском языке

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующая кафедрой ИФНТ	Трубникова Н.В.	Доктор исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Вухпер М.Р.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа «Анализ функционирования свободных экономических зон в России (на примере ОЭЗ «Янтарь» в Калининградской области)» 93 страницы, 87 источников

Ключевые слова: свободные экономические зоны, особые экономические зоны, внешнеэкономическая деятельность, Калининградская область, преференции, инвестиции

Объектом исследования данной работы выступают особые экономические зоны

Целью данной работы является анализ функционирования особых экономических зон в России, в частности на примере особой экономической зоны «Янтарь» в Калининградской области

В процессе исследования были изучены теоретические основы свободных экономических зон, так же, проводился анализ состояния развития и перспектив свободных экономических зон в России, анализ состояния и эффективности особой экономической зоны «Янтарь» в Калининградской области. Кроме того, проводилось исследование деятельности таможенных органов на территории вышеупомянутой особой экономической зоны.

В результате исследования были выявлены проблемы, которые препятствуют эффективной деятельности особой экономической зоны «Янтарь» и деятельности таможенных органов на ее территории

Областью применения является сфера внешнеэкономической деятельности, таможенное дело

Значимость работы заключается в возможности совершенствования связей междуведомственных структур и налаживания обмена необходимой информацией.

Abstract

Final qualifying work «Analysis of the functioning of special economic zones in Russia (on example of SEZ «Amber» in Kaliningrad region)» 93 pages, 90 sources.

Keywords: special economic zone, foreign trade activities, Kaliningrad region, investments, preferences.

The object of research is special economic zones.

The aim is to analyze the functioning of special economic zones in Russia, in particular by the example of a special economic zone "Amber" in the Kaliningrad region.

During the study in the course of research theoretical bases of free economic zones have been studied, also the analysis of a condition of development and prospects of free economic zones in Russia, the analysis of a condition and efficiency of the special economic zone "Amber" in the Kaliningrad region was carried out. In addition, research of activities of customs authorities in the territory of an above-mentioned special economic zone was conducted.

As a result of research problems which interfere with effective activities of the special economic zone "Amber" and activities of customs authorities in its territory have been revealed.

Foreign economic activity, customs are **an area of application**.

The significance of the work lies in the possibility of improving relations interagency structures and promoting the exchange of necessary information.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу студентки группы 11912 ИСГТ ТПУ Вухрер
Мартины Ральфовны на тему «Анализ функционирования свободных экономических
зон в России (на примере ОЭЗ «Янтарь» в Калининградской области)»

Представленная на рецензирование работа посвящена анализу деятельности свободных экономических зон в России, а частности акцент в работе сделан на деятельность особой экономической зоны «Янтарь» в Калининградской области. Цели и задачи создания свободных зон, а точнее развитие и стимулирование экономики страны по средствам привлечения иностранных инвестиций, обуславливают актуальность работы.

Автором во введении обоснована актуальность работы, рассмотрена существующая литература по теме и сформулированы задачи, решение которых позволит наиболее полно осветить исследуемую тему.

Первая глава посвящена рассмотрению теоретических аспектов темы работы. В ней представлена история создания свободных экономических зон. Освещены цели, которые преследуются государством при принятии решения о создании СЭЗ, а также рассматриваются существующие виды классификации свободных экономических зон в настоящее время.

Во второй главе автор применяет теоретические основы, освещенные в первой главе, на отечественном опыте создания свободных экономических зон. Проведено исследование особой экономической зоны «Янтарь» в Калининградской области с момента создания. В данной главе исследуются достижения ОЭЗ «Янтарь» и освещаются перспективы ее деятельности.

В третьей главе автор выявляет проблемы, с которыми сталкиваются таможенные органы при реализации правовых механизмов, устанавливаемых для обеспечения эффективного и правомерно функционирования особой экономической зоны. Так же проведен анализ типичных нарушений, которые совершаются на территории ОЭЗ, и разработаны рекомендации, которые могут усовершенствовать деятельность таможенных органов и повысить эффективность деятельности рассматриваемой зоны. Стоит отметить, что данная глава содержит достаточное количество практических материалов и их анализ.

В заключение дипломной работы подводятся итоги исследования, также автор формулирует основные выводы и обобщения, вытекающие из проведенного исследования.

Таким образом, автору удалось раскрыть тему дипломной работы. Работа оставляет хорошее впечатление после ознакомления. Уровень выполненной теоретической и практической части дипломной работы достаточно высок, и отражает знания, которые были получены автором в ходе прохождения практики.

Данная работа выполнена с соблюдением всех установленных требований, заслуживает оценки «отлично», а ее автору Вухрер Мартине Ральфовне вполне может быть присвоена квалификация «специалист» по специальности «Таможенное дело».

РЕЦЕНЗЕНТ

Заместитель начальника Таможни

Добролюбов А.И.



Оглавление

Введение.....	10
1. Свободные экономические зоны как экономическая категория.....	15
1.1. История создания свободных экономических зон	15
1.2. Цели и предпосылки создания свободных экономических зон	22
1.3. Классификация свободных экономических зон	24
2. Проблемы создания и функционирования СЭЗ в России.....	50
2.1. История создания СЭЗ в России.....	50
2.2. История развития и особенности режима особой экономической зоны в Калининградской области	61
2.3. Достижения функционирования режима особой экономической зоны в Калининградской области.....	66
2.4. Перспективы развития особой экономической зоны в Калининградской области	68
3. Деятельность таможенных органов на территории особой экономической зоны в Калининградской области.....	71
3.1. Анализ эффективности функционирования органов таможенной службы на территории СЭЗ в Калининградской области.....	71
3.2. Анализ типичных нарушений со стороны резидентов СЭЗ в Калининградской области.....	78
3.3. Рекомендации по совершенствованию законодательства для увеличения эффективности функционирования таможенных органов на территории СЭЗ в Калининградской области.....	84
Заключение	91
Список источников и литературы	94

Введение

В настоящее время в инвестиционной деятельности России наметилась тенденция "кластеризации". Наряду с созданием в России индустриальных парков, технопарков и других механизмов стимулирования инвестиционной деятельности, особенное развитие получил механизм особых экономических зон (ОЭЗ)¹.

В России сейчас действует 17 особых экономических зон (ОЭЗ): шесть из них специализируются на развитии промышленного производства, пять – на технологических инновациях, четыре определены как "туристско-рекреационные", еще две специализируются на развитии портово-логистических и транспортных узлов. Управляет развитием зон ОАО "Особые экономические зоны" (РосОЭЗ), созданное государством в 2005 году².

Главная задача, которая стоит перед особыми экономическими зонами, заключается в привлечении прямых иностранных инвестиций в реальный сектор экономики страны. По данным РосОЭЗ, в отечественных особых зонах работает более 340 резидентов из 23 стран мира³. На 1 января 2016 года общее количество резидентов ОЭЗ в Калининградской области насчитывает 99 организаций, а в течение 2015 года в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области было включено 15 организаций. Общий объем заявленных инвестиций в соответствии с инвестиционными декларациями составляет 89 млрд рублей, из них в 2015-2017 годы планируется освоить капитальные вложения на сумму порядка 8,8 млрд рублей. Эти показатели дают управляющей компании основания говорить о том, что сеть ОЭЗ с поставленной задачей справляется⁴.

¹ Голиченко О. Г. Особые экономические зоны технико-внедренческого типа: иллюзии и реалии / О. Г. Голиченко, Е. В. Акинфеев // Инновации. — 2012. — N 7. — С.30-37.

² Особые экономические зоны // Рос. газета. — 2013. — 5 сент. — С.18-35. — Спецвыпуск.

³ Россия. Особые экономические зоны. // [Электронный ресурс]: <http://www.russez.ru/>.

⁴ «Инвестиции». Правительство Калининградской области. // [Электронный ресурс]: <https://gov39.ru/ekonomy/investicii.php>.

За последний год прирост фактических частных инвестиций в частности в ОЭЗ «Янтарь» составил 90,3 млрд рублей⁵. Сумма налогов, перечисленных резидентами ОЭЗ в 2015 году (по данным Управления Федеральной налоговой службы по Калининградской области) составила 5 570 млн рублей, что в 1,6 раза превышает объем выпадающих налогов за аналогичный период⁶.

Вопрос о прибыльности особых экономических зон является неоднозначным, так как РосОЭЗ – это институт экономического развития. Максимизация прибыли означает снижение привлекательности. Более важным вопросом остается увеличение объема частных инвестиций, привлечение в реальный сектор экономики компаний, обладающих высокими технологиями, которые готовы на территории России производить продукцию и которые выбирают между Россией и другими странами⁷.

Актуальность выбранной темы исследования предопределена самим процессом развития особых экономических зон.

Особые экономические зоны прочно вошли в мировую хозяйственную практику и действуют в различных странах.

В соответствии с документами международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур⁸, под особой зоной понимается часть территории страны, на которой товары рассматриваются как объекты, находящиеся за пределами национальной таможенной территории и поэтому не подвергаются обычному таможенному контролю и налогообложению.

Иными словами, особая экономическая зона - это часть территории страны с особым действующим режимом. Выражающее этот режим

⁵ Министерство промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли в Калининградской области// [Электронный ресурс]: <http://minprom.gov39.ru/oez/>.

⁶ Там же.

⁷ Новикова Т. С. Оценка эффективности государственно-частного партнерства при создании особых экономических зон / Т. С.Новикова, Н. В.Чухломин // Вестник НГУ. Сер. Соц.-экон. науки. — 2012. — Т.10, вып.7. — С.180-192.

⁸ «Международная конвенция по упрощению и гармонизации таможенных процедур»// [Электронный ресурс] «Евразийская экономическая комиссия»: <http://www.tsouz.ru/Docs/kodeks/Pages/IntConvText.aspx>.

специальное законодательство, которое регулирует деятельность хозяйствующих субъектов в ОЭЗ, охватывает следующий круг вопросов: таможенное регулирование; налогообложение; лицензирование; визовое оформление; банковскую деятельность; имущественные и залоговые отношения; предоставление концессий; управление свободной зоной. Определенную специфику в ОЭЗ могут иметь также акты трудового и социального законодательства.

Также актуальностью исследования именно особой экономической зоны «Янтарь» является ее особое положение. Балтийский регион, особенно Калининградская область, является для России одним из главных регионов внешнеэкономического взаимодействия. Этот регион традиционных российских интересов крайне важен для экономического развития страны.

Применение на ее территории специальных налоговых и таможенных льгот положительно влияет на развитие региона и повышает его благосостояние. Развитие Калининградской области в большей мере, чем развитие других регионов страны, зависит от внешнеэкономических связей и прежде всего связей с соседними балтийскими странами. Одновременно Калининградская область может внести большой вклад в развитие внешних связей России в целом.

Также, ее непосредственная близость к иностранным государствам увеличивает торговый оборот области, тем самым увеличивает нагрузку на таможенные органы. Что не может не нести за собой определенного рода последствия.

Целью данной работы является анализ функционирования особых экономических зон в России, в частности на примере особой экономической зоны «Янтарь» в Калининградской области.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- изучение теоретических основ свободных экономических зон;
- анализ состояния развития и перспектив СЭЗ в России;

- анализ состояния и эффективности ОЭЗ «Янтарь» в Калининградской области;
 - исследование деятельности таможенных органов на территории ОЭС;
- Объектом исследования данной работы выступают особые экономические зоны.

Предмет исследования – тенденции, проблемы и перспективы развития особых экономических зон, в частности ОЭЗ «Янтарь» в современных условиях.

Нормативной базой исследования послужили положения Конституции Российской Федерации, административное, таможенное законодательство, нормативные документы Федеральной таможенной службы России, другие законные и подзаконные нормативные акты, следственная и судебная практика, а также иные нормативные и справочные материалы, относящиеся к предмету деятельности специальных экономических зон.

Также в ходе исследования были изучены труды теоретиков как о функционировании СЭЗ в целом, так и об ОЭЗ «Янтарь» в частности. Особенно информативным оказалось изучение материалов газеты «таможенный вестник», которая выпускается специально для экспортеров и импортеров, таможенных брокеров и перевозчиков, других участников внешнеэкономической деятельности⁹.

К тому же, очень полезным для написания работы оказался труд В.В. Ивченко «Развитие свободной и особой экономических зон в Калининградской области». В своей работе он рассматривает историю создания и развития СЭЗ в Калининградской области, ее трансформация в ОЭЗ, ее особенности и пути создания локальных ОЭЗ. Кроме того, он описывает основные нормативно-правовые положения по СЭЗ и ОЭЗ «Янтарь».

Для написания теоретической части работы были полезны работы Андрианова Владимира Дмитриевича, профессора МГУ. В своих работах по

⁹Газета «Таможенный вестник» // [Электронный ресурс]: <http://econews.ru/Custom/index.html>.

мировому хозяйству и международным отношениям он поднимает вопрос свободных экономических зон и их роль в развитии экономического состояния государства.

Методологической основой исследования послужила система современных общенаучных методов познания. В рамках данного исследования использовались системный, статистический, юридический методы, также методы экономического и сравнительного анализа.

Данная дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников (90 наименований).

Во введении обоснована актуальность работы, формулируется цель работы и осуществляется постановка проблемы.

В первой главе описываются теоретические аспекты рассматриваемой темы. Рассматривается история создания СЭЗ в мировой истории, также анализируются цели и предпосылки создания данных субъектов экономики. И приводится подробная классификация существующих видов СЭЗ.

Во второй главе рассматривается практика создания свободных экономических зон в России, в частности на примере СЭЗ «Янтарь» в Калининградской области. К тому же, анализируются достижения функционирования зоны.

В третьей главе рассматриваются особенности функционирования таможенных органов на территории свободной экономической зоны «Янтарь». Исследуются типичные нарушения, совершаемые резидентами СЭЗ и предлагаются некоторые рекомендации совершенствованию деятельности таможенных органов для увеличения их функционирования на территории СЭЗ в Калининградской области.

В заключении подводятся итоги исследования, формируются окончательные выводы по рассматриваемой теме.

1. Свободные экономические зоны как экономическая категория

1.1. История создания свободных экономических зон

В современных условиях СЭЗ, как один из действенных и эффективных механизмов привлечения инвестиционных капиталов, трансформировались в неотъемлемый структурный элемент мирового хозяйства.

Исторически точно установить дату появления первых СЭЗ вызывает трудности. Из утверждения американских ученых М.Франзье и Р.Рэна, «Свободные экономические зоны – одна из старейших и вместе с тем новая идея человечества в области его развития»¹⁰.

Из исследований Л.А. Зубченко можно вынести, что первая документально зафиксированная «свободная зона» была создана в 166 году до н.э. на греческом острове Делос, где приезжие купцы освобождались от налогов, пошлин и выполнения административных формальностей. Таким образом, данный остров стал первой зоной свободной торговли и играл роль посредника в торговле между Западом и Востоком¹¹.

Известно, что еще древние финикийцы, египтяне и китайцы использовали СЭЗ в форме свободных гаваней и портов (территорий беспошлинного складирования товаров на период поиска покупателей) для развития местного рынка и содействия внешней торговле. Первым свободным портом стал Карфаген в 814 г. до н.э.¹² Позднее статус свободных портов имели Генуя (с 1595 года), Венеция (с 1661 года), Марсель (с 1669 года) и ряд других городов, а в России – Одесса (с 1817 года), Владивосток (с 1862 года) и Батуми (с 1878 года)¹³.

СЭЗ указанного вида не утратили своей актуальности и по настоящее время: по некоторым данным, в мире действует более 400 небольших

¹⁰ Золотухин И.М. История развития свободных экономических зон // Вестник ТИСБИ.-2007.-№4

¹¹ Зубченко Л.А. Иностранные инвестиции: Учебное пособие / Автор-составитель Л.А. Зубченко, канд.экон.наук. – М.: ИСЭ, 2004.-144с.

¹² Там же.

¹³ Там же.

«свободных портов», служащих для транзита, складирования товаров и торговли¹⁴.

Появление зон свободной торговли относят к XI и XII столетиям. Территориально прообраз зоны свободной торговли простирался вдоль реки Западная Двина, которая в раннем Средневековье стала одним из важнейших торговых путей, соединивших Арабский Халифат с восточнославянским миром¹⁵.

Развитие торговых отношений между Западной и Восточной Европой способствовало формированию в XII веке Ганзейского союза, члены которого пользовались определенными правами и привилегиями.

Успех деятельности Ганзейского союза объясняют массовым использованием складских и транзитных перевозок, что позволяло минимизировать расходы по перевозке товаров.

Другие же ученые считают, что история создания СЭЗ начинается с 1510 года, когда испанский конквистадор Васко Нуньес де Бальбоа высадился на панамском побережье и на перешейке, разделяющем два океана, основал со своими товарищами «коммерческие порты», на территории которых впервые в мировой практике был произведен таможенный досмотр¹⁶.

Датой возникновения СЭЗ типа свободного порта в Европе считают 1547 год, когда территориальное образование указанного типа было создано в итальянском городе Ливорно¹⁷. Позднее, в XIII веке, отмечается активизация процесса создания СЭЗ типа свободного порта, зон свободной торговли и свободных таможенных зон в целом ряде европейских стран. Такие зоны обычно относят к СЭЗ первого поколения.

¹⁴ Там же.

¹⁵ Там же.

¹⁶ Международные экономические отношения: Учебник для вузов / Е.Ф. Жуков, Т.И. Капаева, Л.Т. Литвиненко и др.; Под ред. проф. Е.Ф. Жукова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2000. – 485 с.

¹⁷ Грачев Ю.Н. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций. Учебно-практическое пособие. Библиотека Журнала «Внешнеэкономический бюллетень». – М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2000. – 544с.

В результате к концу 40-х годов XX века в 26 странах и районах мира было создано 75 свободных портов и зон свободной торговли¹⁸. При этом они были монопрофильными, что выражалось в полном отсутствии или снижении ставок таможенных пошлин на ввозимые или вывозимые за их пределы товары.

После окончания Второй мировой войны в мировой экономике вновь наблюдается оживление внешнеторговой деятельности и активизации интеграционных процессов, следствием чего явилось появление СЭЗ нового типа – промышленно-производственных зон, которые относят к СЭЗ второго поколения. На их территориях получили развитие экспортноориентированные предприятия обрабатывающей промышленности и предприятия, специализирующиеся на производстве импортозамещающих товаров.

Считается, что первая в мире СЭЗ экспортно-производственного типа появилась в 1959 году в г. Шеннон (Ирландия). Объективно ее появление обусловлено открытием трансатлантических воздушных линий, в результате чего возникла реальная угроза существованию международного аэропорта в г. Шеннон, а, следовательно, и проблема трудоустройства его сотрудников.

По этой причине было принято решение о создании в регионе аэропорта «Шеннон» на базе зоны беспошлинной торговли «Шеннон» на площади 15 га экспортно-промышленной зоны (промышленного парка) с целью привлечения иностранных инвестиций для экспортного производства, которое смогло бы пользоваться услугами аэропорта для импорта комплектующих и экспорта готовой продукции по льготной вывозной таможенной пошлине (10%)¹⁹. Успешной деятельности созданной СЭЗ способствовало функционирование технопарка в портовом городе Лимерик, расположенном в 24 км от Шеннона.

¹⁸ Моисеев С.Р. Денежно-кредитная политика: теория и практика: учеб. пособие. – М.:Экономистъ, 2005. – 625 с.

¹⁹ Козлов А.С. Тенденция развития свободных экономических зон на территории ЕС // Молодой ученый. – 2012. - №8. – С. 102 – 106.

В настоящее время «Шеннон» – высокоразвитый промышленный центр, состоящий, в основном, из предприятий, ориентированных на высокотехнологичное производство, где действует более 110 иностранных фирм, создано более 6 тыс. рабочих мест, а объем экспорта составляет более 1 млрд. долл. США²⁰.

В Азии первая экспортно-производственная зона была создана в 1966 году на Тайване и развивалась достаточно успешно.

Положительный опыт создания и функционирования СЭЗ экспортно-производственного типа в Шенноне и на Тайване способствовал появлению СЭЗ подобного типа в других странах Азии, Африки, Латинской Америке. В результате к концу 70-х годов XX века общее число действующих СЭЗ в мире составило 328 единиц.

Постепенная трансформация трудоемкого производства в наукоемкое, как следствие развития научно-технического прогресса, ознаменовала начало постиндустриальной эпохи и обусловила появление в 70–80-х годах XX века научно-технологических (технико-внедренческих) зон: технологических парков, технополисов, научно-технических зон, научных парков и др. в которых концентрируются национальные и зарубежные проектные, исследовательские, научно-производственные фирмы, также пользующиеся единой системой налоговых и финансовых льгот. Их относят к свободным экономическим зонам третьего поколения, и их задача заключается в разработке и внедрении в отечественную практику новейших технологий.

Первый в мире научно-технологический парк появился в начале 1950 года в Соединенных Штатах Америки (США) при Стэнфордском университете. К концу 90-х годов XX века с США насчитывалось уже более 170 научно-технологических парков.

В Европе научно-технологические парки стали возникать в конце 70-х годов XX века сначала в Великобритании, затем в Бельгии и Франции. В

²⁰ Особые экономические зоны / С. В. Приходько, Н. П. Воловик ; Кон9 сорциум по вопр. приклад. эконом. исслед., Канад. агентство по между9 нар. развитию [и др.]. – М. : ИЭПП, 2007. – 268 с

Германии они начали появляться лишь с 1983 года, и их развитие происходило достаточно быстрыми темпами: если в 1989 году их количество превышало 70 единиц, то в 1995 году – 120.

Активное развитие технопарков (технополисов) характерно и для Японии.

Наряду с индустриально-развитыми государствами в процесс создания технопарков активно включились и развивающиеся страны – Бразилия, Индия, Китай и ряд других молодых национальных государств.

К началу 90-х годов XX века в мире насчитывалось более 400 технопарков.

Параллельно возникают и получают достаточно широкое распространение сервисные зоны, представляющие льготные условия тем фирмам и учреждениям, которые специализируются на оказании различного рода услуг – зоны банковских и страховых услуг, оффшорные зоны, финансовые центры, туристско-рекреационные зоны и др.

Сформированное в мире многообразие типов СЭЗ обусловило смещение акцента на создание комплексных СЭЗ, соединяющих в себе несколько функций: торговые, таможенные, производственные и научно-исследовательские и другие. Это, в свою очередь, обеспечило комплексность и многопрофильность деятельности инвесторов с СЭЗ.

Согласно логике эволюционного развития СЭЗ, комплексные зоны представляют собой наиболее современные формы СЭЗ, которые предполагают совместное предпринимательство. Подобные предпринимательские зоны (зоны многоотраслевого назначения) начали создаваться с конца 80-х годов XX века в США, Великобритании и ряде других стран.

Таким образом, эволюция СЭЗ представляет собой процесс развития от наиболее простых к современным, более сложным типам (рис. 1.1)²¹.

²¹О.В.Тиницкая, Г.В. Макарова. Свободные экономические зоны. Санкт-Петербург. 2014. – 12 с.

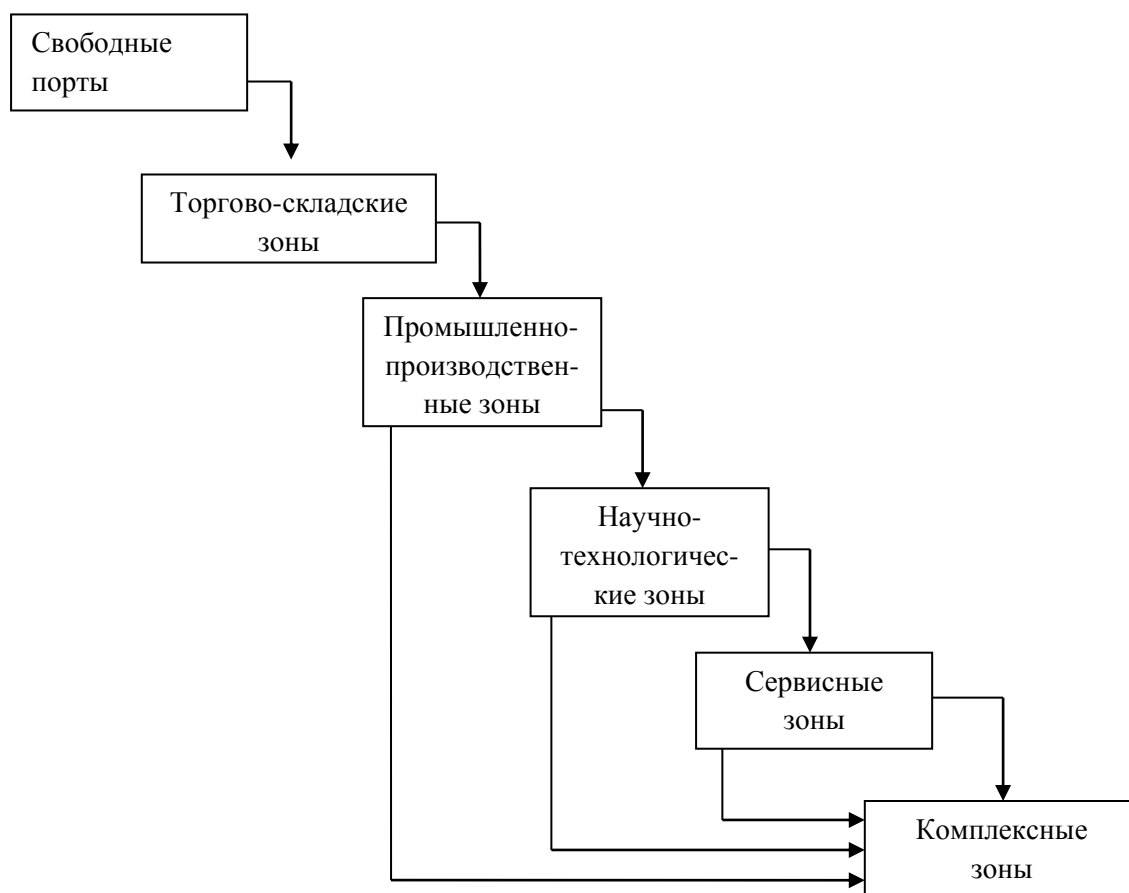


Рис.1.1. Эволюция типов свободных экономически зон

Трансформация типов СЭЗ от простых организационно-функциональных форм к более сложным (производство потребительских товаров массового спроса, разработка и производство новых товаров, предоставление различных видов услуг) обусловлено рядом факторов, наиболее значимыми из которых являются следующие:

- крупные структурные сдвиги в экономике промышленно развитых стран;
- концентрация капитала промышленных монополий и централизация банковских ресурсов;
- интенсификация использования достижений научно-технического прогресса;

– распад мировой колониальной системы.

В результате образовались новые, инвестиционно привлекательные сферы, как в самих промышленно развитых странах, так и так называемых новых индустриальных странах. При этом зоны свободной торговли, зоны свободного предпринимательства (разновидность экспортно-производственных зон), создание которых не сопряжено со значительными первоначальными капитальными вложениями, не требует длительного подготовительного периода и сложных разработок, обширных связей с зарубежными партнерами, уже стали не вполне адекватными требованиям сложившегося мирового инвестиционного рынка.

Современный этап развития СЭЗ отмечается активным созданием научно-технологических, сервисных, комплексных зон, а также СЭЗ нового поколения – портовых и логистических.

В настоящее время СЭЗ создаются и достаточно успешно функционируют в странах с различным уровнем экономического развития. Отраслевая направленность деятельности СЭЗ определяется целями их создания. Так, для промышленно развитых стран характерно наличие всех типов СЭЗ, для развивающихся стран и наименее развитых стран – преимущественно зон свободной торговли и экспортно-производственных зон, для стран с переходной экономикой – экспортно-производственных и научно-технологических зон.

Что касается конкретных данных о численности СЭЗ, созданных и действующих в настоящее время в мире, то они значительно разнятся. По мнению одних авторов, к середине 90-х годов XX века общее число СЭЗ в мире составляло около 1000, другие указывают на 1200, 2000 и даже более 4000²². Относительно доли СЭЗ в мировом товарообороте имеется информация о том, что она увеличилась с 8% в 1960 году до 20% в 1985 году

²² Максаковский В.П. Свободные экономические зоны // [Электронный ресурс] <http://geo.1september.ru/article.php?ID=200202310>.

и 30% в конце 90-х годов XX века. СЭЗ функционируют примерно в 100 странах мира, а численность занятых в них составляет более 3 млн. человек.

1.2. Цели и предпосылки создания свободных экономических зон

Мировая практика создания и функционирования СЭЗ свидетельствует о том, что они создаются для достижения разнообразных целей. Последние, в свою очередь, объективно зависят от уровня социально-экономического развития и с трагических задач стран их размещения.

В частности, в промышленно развитых стран (США, Великобритания, Франция, Япония) создание СЭЗ рассматривается, преимущественно, как средство более глубокого включения в процесс международного разделения труда и способ активизации внешнеэкономической деятельности; реализации региональной политики, ориентированной на оживление предпринимательской активности в экономически депрессивных районах, как в производственной сфере, так и области науки, сервиса, туризма, и выравнивания, таким образом, межрегиональных различий; насыщение внутреннего рынка высококачественной продукцией и, в первую очередь, импортозамещающими товарами. При этом привлечение инвестиций, как национальных, так и иностранных, в качестве цели создания СЭЗ как таковая не рассматривается.

Механизм реализации поставленных целей предполагает предоставление субъектам СЭЗ значительных внешнеторговых, налоговых, финансовых и административных льгот.

В отличие от промышленно развитых стран в большинстве развивающихся государств создание СЭЗ предполагает привлечение иностранного капитала и внедрение в экономику новейших технологий с целью модернизации национальной промышленности, повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции и повышения квалификации национальных профессиональных кадров.

Для большинства стран с переходной экономикой целью создания СЭЗ является повышение степени открытости национальной экономики с ее последующей интеграцией в мирохозяйственные в качестве равноправного внешнеторгового партнера.

Однако независимо от уровня социально-экономического развития и стратегических задач страны размещения основные цели создания СЭЗ можно подразделить на три группы (рис. 1.2)²³.

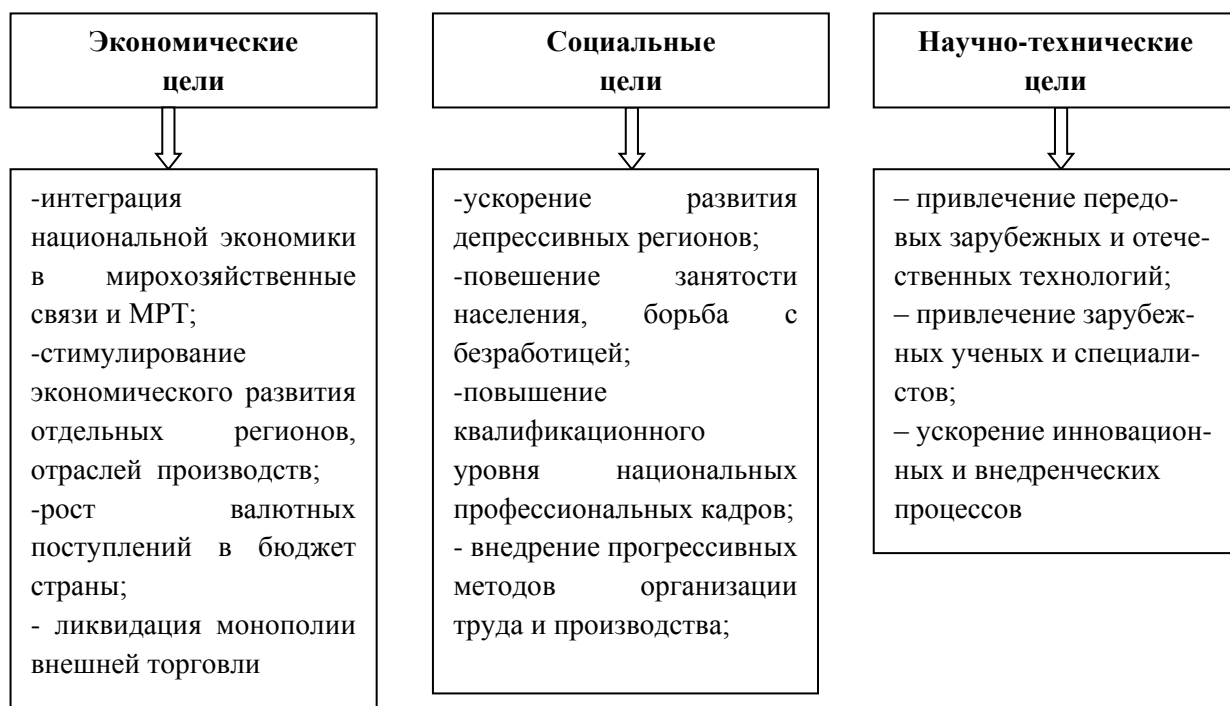


Рис.1.2. Основные цели создания свободных экономических зон²⁴

Результативность создания и функционирования СЭЗ в значительной степени определяется наличием и объективной оценкой имеющихся предпосылок для их создания в регионе планируемого размещения.

В предпосылках создания СЭЗ можно выделить следующие:

- общая политическая стабильность в стране размещения СЭЗ;
- благоприятное географическое положение (пересечение важнейших международных транспортных сетей, сопряженность с государственной

²³ О.В.Тиницкая, Г.В. Макарова. Свободные экономические зоны. Санкт-Петербург. 2014. – 17 с.

²⁴ Там же. С 12.

границей страны размещения СЭЗ или с территорией международных морских (речных) портов и аэропортов);

- благоприятная экологическая ситуация в стране размещения СЭЗ;

- обеспеченность основными элементами производительных сил, адекватных профилю развиваемого вида деятельности (рабочая сила соответствующей профессиональной подготовки, источники сырья и материалов, производственная и социальная инфраструктура соответствующего уровня развития, рынки сбыта произведенной продукции и др.);

- достаточно высокий уровень развития банковской сферы, доступная связь с международными финансовыми центрами и рынками;

- обеспечение лицензионной защиты объектов интеллектуальной собственности;

- развитая и устойчивая правовая база создания и функционирования СЭЗ;

- правовое обеспечение преференциального режима функционирования СЭЗ.

Наряду с целесообразностью оценки наличия предпосылок для создания СЭЗ достижение целей создания СЭЗ в значительной степени зависит и от правильности выбора подхода к их созданию.

1.3. Классификация свободных экономических зон

Многообразие существующих видов СЭЗ предполагает их систематизацию по определенным критериям. В учебной и научной литературе предполагаются различные подходы к классификации СЭЗ.

Так, Н. Смородинская и А. Капустин в качестве основного критерия классификации СЭЗ предлагают использовать их хозяйственную

специализацию²⁵. Согласно указанному критерию, СЭЗ можно подразделить на следующие группы:

- внешнеторговые зоны – свободные таможенные зоны, свободные порты, транзитные зоны;

- промышленно-производственные зоны – экспортные, экспортно-импортные, импортозамещающие, торгово-производственные, научно-промышленные;

- научно-технические – технико-внедренческие, научно-промышленные, инновационные центры, технополисы;

- функциональные или сервисные зоны – туристские, банковские, страховые;

- комплексные зоны – зоны свободного предпринимательства, специальные экономические зоны, территории особого режима, особые экономические зоны.

В свою очередь, Е.Ф. Авдокушин, основываясь на характере преобладающей СЭЗ предпринимательской деятельности, предлагает их следующую классификацию:

- зоны свободной торговли;

- зоны поощрения экспорта или экспортно-производственные зоны;

- зоны технико-экономического развития;

- зоны развития новой и высокой технологии;

- экономические зоны комплексного многоотраслевого назначения;

- специальные экономические зоны, ориентированные на развитие какой-либо одной сферы деятельности (банковские, туристические, агрополисы и др.);

- «открытые районы», в которых создается льготный режим для иностранных инвестиций;

- оффшорные зоны;

²⁵ Смородинская Н., Капустин А. Свободные экономические зоны: мировой опыт и российские перспективы // Вопросы экономики. – 2004. №12. – С. 126–140.

– международные зоны с участием ряда стран.²⁶

Овчинникова С.Г., полагая, что классификация СЭЗ должна, прежде всего, отражать степень связи зоны с национальной экономикой, и цели и задачи их создания, предлагает следующую классификацию СЭЗ, отражающую их типа применительно к условиям России:

– зоны формирования «открытого сектора» экономики страны, которые ориентируются на создание благоприятного климата для иностранных инвестиций;

– зоны развития депрессивных районов и отраслей, которые могут подразделяться на три типа: внешнеторговые, функциональные и комплексные;

– внешнеторговые зоны, к числу которых относятся свободные таможенные хоны, сочетающие функции оказания таможенных и торговых услуг, зоны свободной торговли, свободные экспортно-производственные зоны, зоны приграничной торговли;

– функциональные зоны, характеризующиеся развитием определенных областей предпринимательской деятельности: банковского, страхового и другого сервисного обслуживания (в т.ч. оффшорные зоны), научной и технико-внедренческой деятельности (технопарки, технополисы и др.), туризма и отдыха;

– комплексные зоны – организационно-территориальные образования, в которых сочетаются многие направления предпринимательской деятельности;

– СЭЗ анклавного типа, представляющие собой территорию страны, отделенную внутренней границей от остальной ее территории (как правило, они располагаются в приграничных районах);

– зоны типа экономических центров, подчиняющие свою деятельность не столько решению внешнеэкономических, сколько общехозяйственных задач (зоны, созданные на базе конверсионного производства)²⁷.

²⁶ Авдокушин Е.Ф. Свободные (специальные) экономические зоны. – М., 1993.

Ковалевская О.А. и Павлов К.В. предлагают в качестве основных критериев классификации СЭЗ использовать их хозяйственную специализацию, а также размер и способ организации²⁸.

При этом согласно первому критерию СЭЗ подразделяются на следующие типы:

- торгово-складские (свободные таможенные зоны, бондовые склады, свободные порты, торгово-производственные зоны);
- промышленно-производственные импортозамещающие, экспорто-ориентированные, промышленные парки, научно-промышленные парки, экспортно-импортозамещающие центры;
- технико-внедренческие (технополисы, технопарки, инновационные центры);
- сервисные (оффшорные зоны, зоны банковских услуг, зоны страховых услуг, зоны туристских услуг);
- комплексные (зоны свободного предпринимательства, специальные экономические зоны, территории особого режима, особые экономические зоны);
- международные (СЭЗ, приграничные СЭЗ, еврорегионы).

Согласно второму критерию СЭЗ подразделяются на следующие типы:

- территориальные (административно-территориальные образования);
- функциональные (режимные) – промышленные и научные парки, торгово-складские комплексы, оффшорные финансовые центры, «точки» (предприятия)²⁹.

Классификация СЭЗ, предлагаем А.М. Басенко, включает два основных критерия:

- способ оформления границ и режим функционирования СЭЗ;
- вид деятельности, преобладающий на территории СЭЗ³⁰.

²⁷ Там же.

²⁸ Ковалевская О.А., Павлов К.В. Организация и функционирование свободных экономических зон в России: Учебное пособие. – Белгород: Изд-во БелГУ, 2005. – 140 с.

²⁹ Ковалевская О.А., Павлов К.В. Организация и функционирование свободных экономических зон в России: Учебное пособие. – Белгород: Изд-во БелГУ, 2005.

Согласно первому критерию СЭЗ подразделяется на:

- анклавные;
- интеграционные.

Согласно второму критерию СЭЗ подразделяются на:

- свободные торгово-складские зоны;
- зоны внешней торговли;
- свободные таможенные и беспошлинные зоны;
- свободные порты;
- экспортно-производственные (промышленные) зоны;
- зоны совместного (свободного) предпринимательства;
- специальные экономические зоны в виде зон предпринимательства, особых экономических зон;
- научно-технологические (технико-внедренческие) зоны;
- инновационные центры;
- научные и исследовательские парки, технопарки;
- сервисные СЭЗ, эколого-экономические регионы, туристические центры³¹.

Кроме приведенных критериев СЭЗ можно подразделить по характеру собственности на государственные, частные, смешанные.

Обобщая вышеизложенное, СЭЗ можно классифицировать по критериям, приведенным на рисунке 1.3.

³⁰ Басенко А.М. Функции свободных экономических зон в механизме интеграции национальной экономики в систему мирохозяйственных связей: Дис. д.э.н. 08.00.14. – Ростов-на Дону:2002. – 341 с.

³¹ Куликов Л.М. основы экономических теории: Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 400 с.

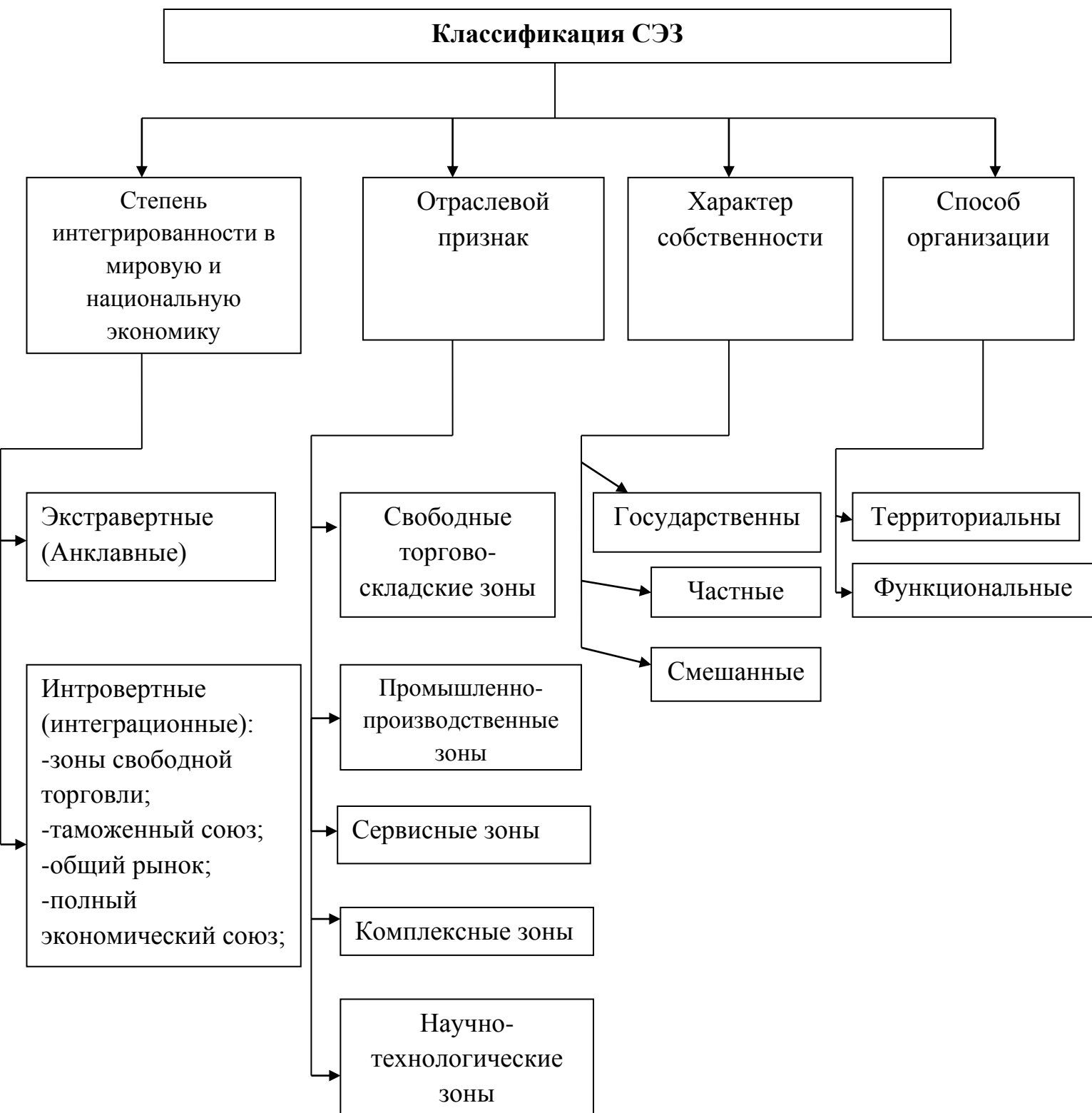


Рис. 1.3. Классификация свободных экономических зон³²

³² О.В.Тиницкая, Г.В. Макарова. Свободные экономические зоны. Санкт-Петербург. 2014. – 17 с.

К первой группе, согласно классификации, приведенной на рис. 1.3, относятся СЭЗ, классифицируемые по степени интегрированности в мировую и национальную экономику. Они подразделяются на:

- экстравертивные (анклавные);
- интровертивные (интеграционные).

Анклав – территория или часть территории государства, полностью окруженная сухопутной территорией одного или нескольких других государств³³. Нередко к этой группе относят и свободные экономические зоны эксклавного типа. Эксклав – это полуанклав или анклав, имеющий выход к морю³⁴.

Специализацией СЭЗ анклавного типа является, как правило, развитые экспортоориентированных производств с целью получения валютной выручки.

Необходимая степень независимости этих юрисдикций от остальной территории страны размещения обеспечивается специальным режимом пропуска товаров и людей через их границу.

СЭЗ анклавного типа создаются преимущественно на территориях, естественным образом отделенных от остальной территории страны размещения (островах, полуостровах, морских побережьях). Однако есть примеры создания СЭЗ указанного типа и внутри города.

Создание анклавного типа не предполагает установления их юридической экстерриториальности. Степень их обособленности от остальной территории страны размещения определяется действующими экономическими, правовыми и таможенными регламентами.

Анклавный характер имеет большинство СЭЗ, созданных в новых индустриальных странах Азии.

³³ Экономический словарь. // [Электронный ресурс] <http://tolkslovar.ru/a4510.html>

³⁴ Экономический словарь. // [Электронный ресурс] <http://dic.academic.ru/dic.nsf/efremova/282148/%D1%8D%D0%BA%D1%81%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B2>.

Специфической особенностью предприятий, функционирующих в СЭЗ анклавного типа, является сборочный характер производства, основанный на использовании различного рода импортных материалов, компонентов, полуфабрикатов и деталей. Как правило, в них создают в свои филиалы и дочерние компании транснациональные корпорации, использующие экспортно-производственные зоны как экспортную базу для создания более конкурентоспособной продукции за счет более низких издержек производства.

При этом, несмотря на однотипность механизма функционирования, СЭЗ анклавного типа весьма существенно отличаются друг от друга по принципам своей организации, которые в современном мировом хозяйстве реализуются в трех основных направлениях.

СЭЗ первого направления охватывают территории отдельных предприятий, на которые распространяется льготной налоговый таможенный режим. Наибольшее распространение СЭЗ указанного типа получили в Мексике, где функционируют экспортные предприятия, расположенные вдоль границы США. По таким же принципам создаются СЭЗ экспортно-производственного типа и в Венгрии.

СЭЗ второго направления представляют собой небольшие индустриальные анклавы, занимающие замкнутые участки от нескольких десятков до нескольких сотен гектаров. СЭЗ рассматриваемого типа получили достаточно широкое распространение в новых индустриальных странах, а также в отдельных промышленно развитых государствах, например в Ирландии.

Особенность СЭЗ третьего направления заключается в широком территориальном охвате многих районов и городов страны. Примером функционирования СЭЗ подобного типа является экспортно-производственные зоны Китая, Шри-Ланки, Маврикия и ряда других стран³⁵.

³⁵ Свободные экономические зоны в мировой экономике // [Электронный ресурс] <http://www.financegold.ru/golns-167-2.html>.

Термин «интровертивный» происходит от латинского intro – «внутри» и verito – «поворачиваю, обращаю»³⁶. Применительно к СЭЗ данный термин означает зон, преимущественно экспортно-производственного типа, отличительной особенностью которых является наличие тесных экономических связей с внутренними районами страны их размещения. При этом наряду с решением проблем, связанных с развитием экспортного потенциала страны размещения, их создание предполагает повышение технологического уровня местной промышленности, качества и конкурентоспособности выпускаемых ею товаров.

В отличие от СЭЗ анклавного типа, ориентированных на импорт промежуточных товаров, интегрированные СЭЗ ориентированы преимущественно на использование отечественных сырья, материалов полуфабрикатов и компонентов.

К интровертивному типу экспортно-производственных зон можно отнести и внешнеторговые зоны США. Так, в конце 30-х годов XX века около 80% всех поставок сырья, материалов, полуфабрикатов и компонентов производились из внутренних районов США. При этом около 90% производимой готовой продукции поставляется на внутренний рынок США³⁷.

Концепция более тесной интеграции экспортно-производственных зон в национальную экономику рассматривается и в Китае. Ее реализация потребует постепенной переориентации созданного в СЭЗ производства с внешнего на внутренний рынок и повышения доли национального компонента в выпускаемой продукции.

Ко второй группе на рисунке 1.3 отнесены СЭЗ, различающиеся по профилю деятельности. Охарактеризуем их особенности исходя из хронологии создания.

³⁶ Философский словарь // [Электронный ресурс] http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_philosophy/2372.

³⁷ Свободные экономические зоны в мировой экономике // [Электронный ресурс] <http://www.financegold.ru/golns-167-2.html>.

Торгово-складские зоны – это наиболее давняя и простая форма организации подобных структур³⁸.

Торгово-складские зоны представляют собой ограниченные участки территории морского порта, аэропорта, железнодорожного узла или расположенные в непосредственной близости от них (в местах транзита товаров и пассажиров), которые выведены за пределы национального таможенного пространства и на территории которых товары иностранного происхождения могут храниться, продаваться и покупаться без уплаты таможенных пошлин.

Основная цель создания торгово-складских зон – стимулирование импорта товаров и развитие внутренней и транзитной торговли на территории страны их размещения.

Для зон рассматриваемого типа характерны три основных признака:

- они создаются для обслуживания мирового рынка;
- на них не распространяются многие налоговые нормы и таможенные ограничения, действующие на остальной территории;
- несмотря на то, что они являются в определенном смысле «свободными», на них распространяется государственное регулирование внешнеэкономических связей³⁹.

На территории торгово-складских зон осуществляются операции по складированию, хранению, сортировке, упаковке, маркировке товаров и ряд других, в том числе по улучшению потребительских свойств товаров.

Кроме того, на их территории предусматривается возможность демонстрации товаров в выставочных центрах с целью их дальнейшей продажи. При этом товары могут быть реализованы только оптовыми партиями. Розничная продажа товаров допускается лишь для экипажей и

³⁸ Экономический словарь. // [Электронный ресурс] <http://www.financegold.ru/golns-167-7.html>.

³⁹ Данько Т.П., Окрут З.М. свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. – Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – М.: ИНФАРМ-М, 1998. – 168 с.

пассажиров морских и воздушных судов. Одновременно могут предоставляться банковские и страховые услуги⁴⁰.

Первые торгово-складские зоны образовывались в крупных тортовых городах и имели статус «порто-франко» (свободных портов), о чем уже было упомянуто ранее. В пределах «порто-франко» товары не только выгружались, хранились, но и подвергались незначительной переработке, сортировке, упаковке без уплаты таможенных пошлин до момента их вывоза за пределы данной зоны.

Считается, что первая беспошлинная зона была создана на территории аэропорта «Шеннон» в Ирландии.

Современное многообразие торгово-складских зон достаточно широко, и в различных странах их названия могут различаться. К ним относятся:

- зоны внешней торговли;
- зоны свободной торговли;
- свободные таможенные зоны;
- свободные беспошлинные зоны;
- свободные порты;
- свободные торгово-складские зоны;
- таможенные микрзоны;
- таможенные склады;
- свободные склады;
- бондовые склады;
- магазины беспошлинной торговли «Дьюти фри» и др.

Преимущества данного типа СЭЗ обусловлены сравнительно невысокими материальными затратами на их создание и быстрой окупаемостью.

В современных условиях торгово-складские зоны преимущественно выполняют инфраструктурных узлов внешнеторговых транспортных

⁴⁰ Золотухин И.М. История развития свободных экономических зон // вестник ТИСБИ. – 2007. – №4.

коммуникаций, принимая участие в формировании глобальных логистических систем.

Промышленно-производственные зоны – это участки национальной территории, которые выведены за пределы национального таможенного пространства и специализируется на производстве продукции, ориентированный преимущественно на экспорт⁴¹.

Основная цель создания промышленно-производственных зон – повышение экспортного потенциала территории их размещения за счет перехода от производства импортозамещающих товаров к экспортоориентированным, развитие на этой основе внешней торговли, соответственно, увеличение валютных поступлений.

Для зон рассматриваемого типа также характерны три основных признака, выражающиеся в том, что на территории промышленно-производственных зон:

- иностранные инвесторы не имеют практически никаких ограничений на свою деятельность, прежде всего, на право перевода прибыли и капиталов;

- машины, сырье, компоненты, ввезенные для организации производства, полностью освобождаются от обложения таможенными пошлинами и другими таможенными платежами;

- иностранным фирмам предоставляются «налоговые каникулы» на уплату подоходного налога и другие льготы (льготные условия получения кредитов; сдачи в аренду земли, помещений; пользования транспортными услугами; гарантия возврата финансовых вложения; компенсация расходов на обучение кадров; уменьшение налогообложения средств, направляемых на создание и реконструкцию; упрощенная процедура регистрации и др.).

⁴¹Сайт «Министерство экономического развития Российской Федерации». Промышленно-производственные ОЭЗ // <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/economylib4/designElements/specialEconomicAreasMain/specialEconomicAreas/kinds/prom/>.

Создание промышленно-производственных зон происходило двумя способами:

– путем перепрофилировании, эволюции и трансформации торгово-складских зон, на территории которых стали ввозить не только товары, но и капитал, что обеспечило развитие не только торговли, но и производственной деятельности (характерно, в основном, для промышленно развитых стран);

– путем целенаправленного образования экспортоориентированных СЭЗ (характерно для новых индустриальных и развивающихся стран).

Стратегия смены импортозамещающей модели на экспортоориентированную путем развития отраслей, специализирующихся на производстве товаров для внешнего рынка, органично вписывалась в структурную перестройку промышленно развитых стран в период формирования крупнейших транснациональных корпораций и переноса отдельных отраслей обрабатывающей промышленности в развивающиеся страны. Поэтому в сложившейся ситуации именно транснациональные корпорации сыграли важнейшую роль в создании промышленно-производственных зон, особенно экспортно-производственного типа, и формировании экспортного потенциала развивающихся стран.

Считается, что первая промышленно-производственная зона (экспортно-производственная), как уже было отмечено ранее, была создана в 1959 году в ирландском аэропорту «Шеннон».

В развивающихся странах первые промышленно-производственные зоны появились в 70-х годах XX века, а в 80-х годах их насчитывалось уже около 70. К началу 90-х годов XX века общее число промышленно-производственных зон, зарегистрированных в 120 странах, возросло до 300.

В масштабе мирового хозяйства промышленно-производственные зоны приобретают некоторые национальные региональные особенности, отражаются в их названии. Так, к типу промышленно-производственных СЭЗ относят следующие:

– экспортно-производственные зоны;

- экспортно-импортозамещающие зоны;
- импортные и импортозамещающие зоны;
- промышленные зоны;
- свободные производственные зоны;
- зоны свободного предпринимательства;
- зоны совместного предпринимательства;
- предпринимательские зоны;
- специальные экономические зоны и т.д.

Однако, независимо от их наименования, природа, структура и экспортная ориентация промышленно-производственных зон не изменяется, т.к. практически все они используют опыт экспортно-производственной зоны «Шеннон».

Далее следует отметить, что классификация СЭЗ по отраслевому признаку затруднена тем, что, как правило, в экспортно-производственных зонах располагаются предприятия различной специализации. Вместе с тем, существует и определенная специализация на одной или нескольких отраслях промышленности.

В частности, в Южной Корее промышленная зона в г. Куми специализируется на выпуске электронных и электротехнических изделий, в г. Чхавоне – на производстве машиностроительной продукции, зона в г. Ечхоне – на выпуске нефтехимической продукции⁴².

В Израиле одна из свободных торговых зон, расположенная недалеко от Тель-Авива, где находится алмазная биржа страны, специализируется исключительно на частичной переработке и продаже алмазов⁴³.

Таким образом, механизм функционирования промышленно-производственных зон заключается в том, что государство, используя льготный валютно-финансовый и правовой режимы, обеспечивает развитие на их территории наиболее приоритетных отраслей промышленности либо на

⁴² Золотухин И.М. История развития свободных экономических зон // Вестник ТИСБИ. – 2007. – №4.

⁴³ Там же.

территории депрессивных районов стимулирует экспортоориентированное промышленное производство, привлекая для этого иностранную валюту или местные инвестиции⁴⁴.

Тем самым создание промышленно-производственных зон способствует не только привлечению иностранного капитала, технологий, ноу-хау, созданию новых рабочих мест, но и защите национальных товаропроизводителей от прямой конкуренции с иностранными фирмами.

При этом в целях обеспечения нормальных условий функционирования субъектов промышленно-производственных зон на их территории создаются необходимые объекты инфраструктуры, жилищного фонда, социальной сферы (предприятия торговли, бытового обслуживания, учебные и лечебные заведения и др.).

Приоритетное развитие наукоемких отраслей в промышленно развитых и новых индустриальных странах обусловило появление научно-технологических зон.

Научно-технологические зоны - это территории, на которых размещаются высшее учебное заведение (или несколько), научно-исследовательский центр международного уровня и соответствующая технологическая инфраструктура для внедрения научных разработок в практику⁴⁵. Совокупность указанных компонентов и наличие венчурного (рискового) капитала, высококвалифицированных кадров позволяют сократить время от научной разработки проекта до его внедрения в производство.

Цель создания научно-технологических зон - ускоренное внедрение в промышленность новых высоких технологий, обеспечение новых рабочих мест, диверсификация экономики в конкретном регионе и стране в целом⁴⁶.

⁴⁴ Данько Т.П., Окрут З.М. свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. – Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – М.: ИНФАРМ-М, 1998. – 168 с.

⁴⁵ Экономический словарь. // [Электронный ресурс] <http://portfinance.ru/region-15.html>.

⁴⁶ Данько Т.П., Окрут З.М. свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. – Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – М.: ИНФАРМ-М, 1998. – 168 с.

Организация деятельности научно-технологических зон базируется, в основном, на тех же принципах, которые лежат в основе создания промышленно-производственных зон: территориальная и экономическая обособленность, государственная поддержка в виде валютных ассигнований, финансовых и налоговых льгот, экспортная ориентация.

Вместе с тем им присуща важная отличительная особенность: в отличие от промышленно-производственных зон, ориентированных на организацию крупносерийного, трудоемкого производства, научно-технологические зоны создаются с целью разработки принципиально новых изделий и технологий, товаров и материалов, осуществления экспериментального мелкосерийного производства наукоемкой продукции.

Кроме того, в отличие от промышленно-производственных зон, размещаемых вблизи крупных транспортных узлов, научно-технологические зоны, как правило, размещаются в непосредственной близости с университетами, колледжами, научными центрами.

Различают несколько типов научно-технологических зон (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Типология научно-технологических зон в мировой практике⁴⁷

№ п/п	Тип научно- технологической зоны	Характеристика
1.	<i>Научный (исследовательский)</i>	Совокупность ряда областей деятельности внутри ограниченной географической территории вблизи университета, научно-исследовательского центра, где объединяются научные, производственные и финансовые ресурсы для производства новой, обладающей более высокими потребительскими свойствами и ценностями, продукции. Непосредственно производством товаров не

⁴⁷ Свободные экономические зоны в мировой экономике // [Электронный ресурс] <http://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=45144>.

		занимается.
2.	<i>Инновационный центр</i>	Хозяйствующий субъект (предприятие, подразделение и т.п.) в виде юридического лица или без такового, обладающий специализированной инфраструктурой, деятельность которого направлена на содействие созданию, росту и развитию инновационных фирм и инновационной деятельности в регионе (как правило, в форме консультаций), сотрудничество и кооперацию между исследователями и промышленностью
3.	<i>Промышленный парк</i>	Территория, на которой посредством общей инфраструктуры и взаимной производственной кооперации объединены производственные и иные предприятия. Цель создания – концентрация на единой территории предприятий с общей сферой деятельности (профильный промпарк) и/или использующих единую инженерную инфраструктуру (инфраструктурный промпарк)
4.	<i>Коммерческий парк</i>	Территория, где сконцентрированы деятельность по производству товаров, организации выставок, упаковке и реализации готовой продукции различного рода, коммерческая и административная деятельность. Как правило, не требует близкого расположения научно-исследовательских институтов
5.	<i>Технологический полюс</i>	Территория, где сконцентрированы деятельность по фундаментальным и прикладным исследованиям, несколько объектов по инкубаторским услугам, высококвалифицированная рабочая сила, банки или аналогичные учреждения, субсидирующие инновации. С 1992 года такой

		полюс, учрежденный городом, провинциями и частными предприятиями, существует в г. Болонья (Италия)
6.	<i>Технологический округ</i>	Территория, включающая коммерческий полюс, развитый промышленный округ и, как минимум, один парк научного характера. В 1996 году таким округом объявлен г. Турин (Италия)
7.	<i>Бизнес-инкубатор</i>	Организация, создаваемая с целью поддержки стартап-проектов (проектов, рассчитанных на быструю реализацию) молодых предпринимателей на всех этапах развития: от разработки идеи до ее коммерциализации. Первые прообразы бизнес-инкубаторов появились в Великобритании в середине XX века. Наибольшее число бизнес-инкубаторов было создано в США.
8.	<i>Научно-технический (технологический) парк</i>	Территории вокруг технического университета или научно-исследовательского центра, где размещается несколько фирм, специализирующихся на внедрении своих разработок в отраслях высоких технологий и наукоемких производствах. Приобретают характер парка в силу государственного и ландшафтного оформления. Научно-технический парк предполагает не только проведение на его территории научных исследований и производство наукоемкой продукции, но и проживание персонала (единство проживания и работы, концепция «коротких путей»).

Как правило, научно-технологические зон создаются в экономически развитых странах, вблизи крупного научного или культурного центра, связаны с ним скоростной автострадой или железной дорогой для создания наиболее комфортных условий сотрудникам. Нередко при этом учитываются

и климатические факторы: в наибольшей степени для этого подходят районы с субтропическим климатом.

По мнению ученых, история создания научно-технологических зон насчитывает более 400 лет⁴⁸.

Первая научно-технологическая зона появилась в 50-е годы XX века США неподалеку от г. Сан-Франциско на Тихоокеанском побережье (в субтропиках) в городке Сан-Хосе на базе Стэндфордского университета⁴⁹. Первоначально на ее территории размещались научные учреждения и фирмы по изготовлению вычислительной техники, а позднее эта зона, насчитывающая свыше 2 тыс. фирм с численностью занятых более 200 тыс. человек, стала специализироваться на производстве микропроцессоров и компьютеров с использованием силикона – кремния и получила название «Силиконовая долина». На ее долю приходится более 20% мирового производства средств вычислительной техники и компьютеров⁵⁰.

Кроме того, в США на базе Гарвардского университета и Массачусетского технологического института в г. Бостоне был создан еще один научно-технологический парк «Шоссе-128» по производству миникомпьютеров⁵¹.

В 80-е годы XX века в США отмечен «пик» создания технопарков. По некоторым данным, на сегодняшний день в США насчитывается более 160 технопарков (более 30% от общего числа технопарков в мире)⁵².

В Европе первые научные парки возникли в Великобритании — исследовательский парк Университета ХэриотУатт в г. Эдинбурге и научный парк Тринити колледж в г. Кембридже (специализация – оптика и компьютерные технологии). Основной научно-технический потенциал сосредоточен в юго-восточном и восточном районах страны. Треугольник

⁴⁸ Данько Т.П., Окрут З.М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. – Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – М.: ИНФАРМ-М, 1998. – 168 с.

⁴⁹ Научно-технологические зоны // [Электронный ресурс] <http://portfinance.ru/ru-15.html>.

⁵⁰ Там же.

⁵¹ Там же.

⁵² Данько Т.П., Окрут З.М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. – Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – М.: ИНФАРМ-М, 1998. – 168 с.

«Лондон – Оксфорд – Кембридж» играет в Великобритании ту же роль, что и «Силиконовая долина» в США.

Во Франции СЭЗ рассматриваемого типа насчитывается свыше 40³². Наиболее крупные из них – Иль-де-Франс под г. Парижем, специализирующаяся на внедрении новейших технологий в электронике, фармакологии и производстве товаров повышенного спроса; «Дорога высокой технологии», «Техмопобережье» и пр.

Кроме указанных выше наиболее известными научно-технологическими зонами мира являются городок «Цукуба» (Япония), технопарк «Нань-ху» (Китай), научно-индустриальный парк Синьчжу (Тайвань), технопарк «Бангалор» (Индия), Cyberport (Киберпорт) (Республика Корея), научные парки в Малайзии, Таиланде, Сингапуре.

Всего с середины XX века и до начала XXI века в мире создано более 400 научно-технологических зон⁵³.

Деятельность научно-технологических зон во второй половине XX века свидетельствует о том, что в них, по существу, происходит разрушение границ между отраслями и фирмами. Основой высокотехнологичных производств все больше становится не определенный продукт, а сфера знаний, находящих применение в различных продуктах, – микроэлектроника, генная инженерия, тонкая химия, оптоволоконные компьютерные и лазерные технологии и т.д.

Сервисные зоны – это территории с льготным режимом предпринимательской деятельности для фирм и организаций, специализирующихся на оказании различного рода услуг: финансовых, банковских, страховых, туристических и т.д.

Сервисные зоны являются, с одной стороны, результатом эволюции промышленно-производственных зон в высокотехнологических отраслях (например, обработка информации), а с другой стороны - результатом общего повышения роли сферы услуг. К ним относятся:

⁵³ Научно-технологические зоны // [Электронный ресурс] <http://portfinance.ru/ru-15.html>.

- туристические зоны;
- рекреационные зоны;
- туристско-рекреационные зоны;
- оффшорные зоны и центры, специализирующиеся на оказании банковских, финансовых услуг, услуг по страхованию, управлению имуществом.

Оффшорные зоны представляют собой особый тип СЭЗ. Создание оффшорных зон связывают с появлением на мировой арене во второй половине XX века молодых независимых государств, получивших свободу в результате распада мировой колониальной системы и активно включившихся в систему мирохозяйственных связей⁵⁴.

Приобретение независимости объективно обусловило необходимость решения на государственном уровне целого ряда экономических и социальных проблем: поднятие и структурная перестройка экономики, создание адекватной инфраструктуры, обеспечение занятости населения, повышение квалификации национальных кадров и т.д.

Одним из способов решения указанных проблем явилось привлечение иностранных инвестиций на основе использования выгодного географического положения, относительно дешевой рабочей силы, предоставления иностранным компаниям различных налоговых льгот.

Указанные факторы, а также возросшая мобильность капиталов, стремительное развитие рынка финансовых услуг предопределили появление особых территориальных образований – оффшорных зон, а на их территории – оффшорных компаний.

Термин «оффшорная зона» означает страну или территорию, в законодательстве которой разрешены регистрация и функционирование оффшорных компаний⁵⁵.

⁵⁴ Кабир Л.С. Организация оффшорного бизнеса / Л.С. Кабир. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 144 с.

⁵⁵ Словарь банковских терминов // [Электронный ресурс] http://www.banki.ru/wikibank/ofshornaya_zona/.

В свою очередь, оффшорная компания – это компания, которая извлекает прибыль из источников, находящихся вне страны или территории ее регистрации⁵⁶.

В основу организации деятельности оффшорных зон («налоговых гаваней») положен универсальный принцип налогового законодательства, в соответствии с которым обязательному налогообложению подлежат доходы, источник которых находится на территории государства. В тех случаях, когда источник дохода находится за пределами государства или локализован недостаточно определенно, он может быть исключен из сферы налоговой ответственности в пределах территории данного государства⁵⁷.

Следовательно, специализацией оффшорных компаний является сказание иностранным инвесторам определенных видов услуг, связанных предоставлением им национальной юрисдикции, отличающейся льготным режимом осуществления финансовых, банковских, страховых и других видов сервисных операций, а также льготным налогообложением.

Таким образом, основная цель создания и использования оффшорных компаний заключается в обеспечении минимизации налоговых обязательств, как в стране ее размещения, так и в стране размещения предприятий, пользующихся ее услугами. Это достигается посредством легального выведения объектов налогообложения – доходов, имущества, оборотов – из-под налоговой юрисдикции стран с высоким уровнем налогообложения.

В общем виде инвестиционную привлекательность оффшорных зон можно охарактеризовать следующим образом:

– предоставление налогоплательщику права выбора допустимого законом метода уменьшения налоговых обязательств и освобождения от соблюдения чрезвычайно обременительных мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности (отсутствие или низкий

⁵⁶ Словарь оффшорной индустрии // [Электронный ресурс] <http://www.conclav.ru/offshore/dict/offshore-company.html>.

⁵⁷ Кабир Л.С. Организация оффшорного бизнеса / Л.С. Кабир. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 144 с.

уровень налога на прибыль, отсутствие таможенных пошлин, экспортных и импортных квот, валютных ограничений);

– достаточно высокий уровень банковской и коммерческой секретности, анонимность реальных владельцев оффшорной компании, которая обеспечивается возможностью трастового управления ее акциями с помощью института местных номинальных владельцев;

– упрощенная процедура регистрации компаний (минимальный размер уставного капитала, как правило, не устанавливается), необязательность предоставления отчетности по ведению счетов, налоговых деклараций (как правило, единственной формой отчетности большинства оффшорных компаний является предоставление ежегодного финансового отчета);

– стабильность политического режима (как правило, в течение 15-25 лет с момента регистрации оффшорной компании иностранные инвесторы гарантированы от каких-либо неблагоприятных для них изменений в оффшорной зоне);

– наличие в стране размещения оффшорной зоны профессиональных кадров, соответствующих коммуникаций, достаточно развитой банковской системы;

– возможность посещения страны размещения оффшорной зоны;

– перспективность с точки зрения возможности удовлетворения каких-либо других проектов, которые могут возникнуть в дальнейшем⁵⁸.

Вместе с тем, как свидетельствует мировая практика функционирования института оффшорных зон, наиболее значимыми факторами при выборе территории размещения оффшорной компании являются:

– политическая стабильность в стране размещения оффшорной компании;

– отсутствие или низкий уровень налогообложения;

⁵⁸ Данько Т.П., Окрут З.М. свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. – Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – М.: ИНФАРМ-М, 1998. – 168 с.

– наличие соглашений об избежании двойного налогообложения;
– необязательность предоставления отчетности; - конфиденциальность упреждения оффшорной компании⁵⁹.

Таким образом, льготный режим создания и функционирования оффшорных юрисдикций во многом совпадает с механизмом создания и функционирования СЭЗ в целом. Однако, в отличие от последних, на территории оффшорных зон запрещена какая бы то ни было производственная и коммерческая деятельность зарегистрированных в ней предприятий.

География размещения оффшорных зон достаточно обширна. Условно на карте мира выделяют четыре региона, отличающиеся активным развитием института оффшорных зон: Европейский, Североамериканский, Карибский и Тихоокеанский регионы⁶⁰.

Наибольшее число стран и территорий, предоставляющих режим оффшорной юрисдикции, находится в Европе и странах Карибского региона.

Оффшорный бизнес концентрируется, как правило, в банковском, страховом деле, морском судоходстве, операциях с недвижимостью, в трастовой (доверительной) деятельности, в экспортно-импортных операциях, консалтинге⁶¹.

В настоящее время в мире насчитывается более 300 оффшорных зон и «налоговых гаваней». Капитал, задействованный в сфере оффшорного бизнеса, достигает 500 млрд. долл. США⁶².

Комплексные зоны – это территории отдельных административных образований, наделенные преференциальным режимом осуществления предпринимательской деятельности, отличающейся многопрофильностью⁶³.

⁵⁹ Кабир Л.С. Организация оффшорного бизнеса / Л.С. Кабир. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 144 с.

⁶⁰ Там же.

⁶¹ Свободные экономические зоны // [Электронный ресурс]
<http://www.grandars.ru/shkola/geografiya/svobodnaya-ekonomicheskaya-zona.html>.

⁶² Там же.

⁶³ Финансовый словарь // [Электронный ресурс] http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/24031.

Иными словами, комплексные СЭЗ не имеют узкой специализации, а сочетают в себе торговые, производственные, исследовательские функции. Это обусловлено тем, что они созданы не только для выполнения различных функций, но и допускают различную отраслевую ориентацию инвесторов. Поэтому при их создании важное значение имеет определение приоритета функций и создание конкретных секторов внутри зоны.

Различают следующие типы комплексных зон:

- зоны свободного предпринимательства;
- специальные экономические зоны;
- территории особого режима;
- особые экономические зоны; сотрудничества;
- международные зоны экономического сотрудничества;
- эколого-экономические регионы;
- инвестиционные зоны и др.⁶⁴

В силу того, что комплексные СЭЗ могут занимать территорию целого района, административной области, а в отдельных случаях и более крупного региона, по размерам они значительно больше других.

Появление СЭЗ подобного типа обусловлено стремительным сокращением, природных ресурсов, нерациональным размещением производства в потребления, продолжающимся загрязнением окружающей среды, превышающим предельно допустимые пределы, а также невозможностью решения накопившихся проблем в рамках старой модели развития.

Важной отличительной особенностью рассматриваемого вида свободных экономических зон является характер осуществляемой в них предпринимательской деятельности. Как правило, они специализируются на таких сферах деятельности, которые не разрушают и не загрязняют природную среду, – туризме, рекреации, осуществлении валютно-

⁶⁴ Свободные экономические зоны // [Электронный ресурс]
<http://www.grandars.ru/shkola/geografiya/svobodnaya-ekonomicheskaya-zona.html>.

финансовых операций, оказании различного рода услуг (консалтинг, аудит, связь и телекоммуникации, дизайн и т.д.).

Примером создания СЭЗ комплексного типа могут служить отдельные кантоны Швейцарии, которые специализируются на выпуске экологически чистых продуктов питания и предоставлении рекреационных и финансовых услуг.

К комплексным СЭЗ можно отнести пять специальных экономических зон Китая, «открытые районы» Южной Кореи, а также бразильскую зону «Манаус», территорию «Огненная Земля» в Аргентине, зоны свободного предпринимательства, создаваемые промышленно развитыми странами в депрессивных районах.

Кроме того, достаточно наглядным примером комплексных зон являются ОЭЗ в Калининградской и Магаданской областях в России.

Таким образом, создание свободных экономических зон различных типов способствует модернизации промышленных производств на принципиально новой технической основе, массовому распространению инновационных технологий, созданию значительного количества рабочих мест для жителей территорий, входящих или прилегающих к этой зоне, повышению уровня жизни проживающего здесь населения, развитию кооперации с фирмами и структурами, расположенными в других районах страны, увеличению объема экспорта конкурентоспособной продукции, совершенствованию имеющейся и созданию новой производственной, инженерно-коммуникационной и социальной инфраструктуры, улучшению экологической ситуации.

2. Проблемы создания и функционирования СЭЗ в России

2.1. История создания СЭЗ в России

К концу 80-х годов в экономике СССР и РФ окончательно обозначился структурный кризис, выраженный глубокими диспропорциями в отраслевых структурах производства и инвестиций, падением эффективности капитального строительства. Кроме того, замкнутый характер развития СССР и неэквивалентный обмен между РФ и союзными республиками, РФ и странами союза, исчерпали российское национальное хозяйство. Тем самым, был предопределен высокий спрос на инвестиции.

Чрезвычайное многообразие целей перед создаваемыми СЭЗ выходило из-за ошибочного рассмотрения иностранных вложений в качестве катализатора экономического и научно-технического прогресса, средства балансирования структуры российской экономики, инструмента стимулирования национальной конкурентоспособности⁶⁵.

Такие заблуждения на начальном этапе подпитывались представлениями об интенсивном привлечении иностранных инвестиций практически во все отрасли местной экономики через образование комплексных зон. На рубеже 90-х годов было достигнуто согласие РФ и регионов в борьбе против центра. Методом достижения последнего стало ускорение скорости и масштабности "зонирования"⁶⁶.

Правительство и Верховный Совет РФ при этом "убивали двух зайцев". Во-первых, резко ограничивалось доминирование "союзного центра" через: делегирование местным властям широкого круга полномочий, относимых к ведению союзных органов хозяйственного управления; перевод госпредприятий, находящихся на территории СЭЗ, из союзного в

⁶⁵ Бабинцев В.С., Валиуллин Х.Х. Особые экономические зоны // Российский экономический журнал. 1992, №9.

⁶⁶Быков А. Свободные экономические зоны в России: миф или реальность // Внешняя торговля. 1993, №9.

республиканское подчинение⁶⁷. Следовательно, возможности Центра в деле реализации структурно-инвестиционной политики кардинально сужались.

В результате субъекты РФ, наделенные статусом СЭЗ, получали пятилетние налоговые кредиты за счет всех налоговых платежей на данных территориях, разрешение бартерных операций во внешней торговле, отмену экспортного и импортного налогов, введение регистрационного режима для иностранных инвестиций, свободное ценообразование и другие льготы. Более того, внеэкономический характер создания СЭЗ в 1990-1991 гг. подтверждался ориентацией на преимущественно бюджетное финансирование⁶⁸.

Во-вторых, декларирование российским руководством многоплановых целей СЭЗ обеспечило консолидацию широких социальных групп вокруг последнего в борьбе против "тоталитарного" Центра.

Вместо инструмента модернизации экономики и привлечения в страну иностранных инвестиций льготы для СЭЗ стали предметом скрытого субсидирования отдельных группировок и региональных лидеров, перекачивания сырья и капиталов за рубеж. Это подрывало здоровую в своей основе идею о СЭЗ. Региональные инициативы о создании СЭЗ, даже вполне конструктивные и обоснованные, воспринимались как попытки выбивания эксклюзивных льгот, ничего не дающих стране⁶⁹.

В результате, внешнеэкономический эксперимент по созданию СЭЗ в основном провалился.

Уже с июля 1991 г. процесс регистрации СЭЗ был временно приостановлен. К этому времени стало ясно, что: создание СЭЗ – капиталоемкий процесс; либерализация экономики сделает неактуальной большинство преференций СЭЗ, распространив их на всю страну; проведение кардинальной экономической реформы приведет к утрате

⁶⁷ Там же.

⁶⁸ Гучериев М.С. Правовые и социально-экономические проблемы формирования свободных экономических зон: мировой опыт и российское законодательство. М.: Инкоцентр, 1997.

⁶⁹ Там же.

Россией конкурентных преимуществ перед странами-реципиентами⁷⁰. К их числу относились: колоссальная емкость внутреннего рынка для потребительских товаров и современной производственной техники, низкие цены на внутреннем рынке на топливно-энергетические и минеральные ресурсы, высокий инновационный потенциал, квалифицированные трудовые ресурсы, развитая инфраструктура коммуникаций⁷¹.

Однако реализация концепции СЭЗ в России осуществлялась со значительными задержками. Реальным содержанием она начала наполняться только в конце 1993 г. – начале 1994 г. Задержки с реализацией концепции СЭЗ были связаны с кризисным состоянием российской экономики и финансов, отсутствием соответствующей правовой базы, острой внутривластной борьбой, растущим разбросом в интересах субъектов РФ, что осложняло выработку целенаправленной федеральной политики⁷².

Была сделана попытка разобраться в целесообразности ранее организованных СЭЗ Законом РСФСР "Об иностранных инвестициях в РСФСР" (июль 1991 г), Указом Президента РФ "О либерализации внешнеэкономической деятельности" (ноябрь 1991 г), Законом РФ "Об основах налоговой системы" (январь 1992 г)⁷³.

С середины 1992 г. был взят курс на создание точечных зон. Указ Президента РФ "О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон" (июль 1992 г), как и Временное положение о СЭЗ, подготовленное Международной ассоциацией развития СЭЗ, предлагали переход от комплексных СЭЗ к образованию микрзон (завод, авиа или морской порт),

⁷⁰ Словарь официальной терминологии // [Электронный ресурс] http://official.academic.ru/25136/%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B0_%D1%80%D0%B5%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B8%D0%B5%D0%BD%D1%82_%D0%B2_%D0%B8%D0%BD%D0%B2%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B8.

⁷¹ Вишняков В. Правовые вопросы развития экономических зон в России // Диалог. 2002, №11.

⁷² Дробышева И. Самый восточный миф // Российская газета. 2001, 3 июля.

⁷³ Закон РФ "Об основах налоговой системы" (январь 1992 г) // [Электронный ресурс] Информационная база «Гарант»: <http://base.garant.ru/10102518/>.

сочетающих выгодное географическое положение и минимум затрат на обустройство⁷⁴.

Однако развитие данной концепции идет односторонне. Приоритет, безусловно, отдается свободным таможенным зонам (СТЗ). Таможенным кодексом РФ (апрель 1993 г), Указами Президента РФ о создании СТЗ в г. Москве предусматривается применение на территории РФ режима СТЗ и организация ЗСТЗ: Шереметьево, Франко-порт, Терминал.

Тем более что в июне 1993 г. Законом РФ "О таможенном тарифе"⁷⁵ и письмом-распоряжением Госналогслужбы и Минфина РФ отменяется действие внешнеторговых и федеральных налоговых льгот, формально подтвержденным для СЭЗ в июле 1992 г.

Вместе с тем, линия на ликвидацию зон прерывается прецедентами СЭЗ "Янтарь" и "Ингушетия". В порядке исключения Постановлениями Правительства РФ в первой восстанавливается режим беспошлинной торговли, а во второй федеральные налоговые льготы. После отмены этих преференций Указом Президента РФ "О признании утратившими силу и об отмене решений Президента РФ в части предоставления таможенных льгот" в январе 1996 г. законами РФ "Об особой экономической зоне в Калининградской области", "О создании Центра международного бизнеса "Ингушетия"⁷⁶ они эксклюзивно возобновлены.

Таким образом, под тактикой перехода от комплексных к точечным СЭЗ маскировались региональные инициативы относительно использования зональных льгот в качестве инструмента скрытого субсидирования ряда лоббистских группировок и первоначального накопления капитала.

⁷⁴ Вишняков В. Правовые вопросы развития экономических зон в России // Диалог. 2002, №11.

⁷⁵ Закон РФ "О таможенном тарифе" // [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/.

⁷⁶ Указ «О центре международного бизнеса «Ингушетия»» // [Электронный ресурс] Информационная база: http://pravo.gov.ru/ipsdata/?doc_itself=&backlink=1&nd=134009081&page=1&rdk=4#10.

На заседании Государственной Думы 23 мая 1997 г. в третьем чтении был принят федеральный закон "О свободных экономических зонах"⁷⁷, в котором определены правовые и организационные основы создания, функционирования и ликвидации свободных экономических зон на территории Российской Федерации.

В качестве свободных экономических зон в законе определены зоны экспортного производства, таможенные зоны производственного и торгового типов, особые экономические зоны, технико-внедренческие, зоны трансграничного оказания услуг, в число которых входят банковские оффшорные центры и туристско-рекреационные.

В законе достаточно полно описаны нормативы создания свободной экономической зоны, управления, ликвидации и другие нормативы для их нормального функционирования. Свободные экономические зоны создаются в целях развития экспортного потенциала России, увеличения поступлений валютной выручки от экспорта товаров, активизации внешнеэкономических связей, привлечения иностранных и отечественных инвестиций, новой техники и технологий.

Медленное развитие СЭЗ России связано с рядом объективных факторов, главные из которых:

- нестабильность политической, экономической и правовой среды в стране;
- кризисное состояние российской экономики и финансов;
- отсутствие структур, готовых принять крупные кредиты и гарантировать их возврат до настоящего времени на региональном уровне не решен вопрос гарантий для крупных кредитных линий, в частности, отсутствует соответствующее залоговое законодательство;
- несбалансированная федеральная политика, отсутствие глубоко разработанной концепции СЭЗ в России;

⁷⁷ФЗ "О свободных экономических зонах"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54599/.

- низкий уровень компетенции местных властей;
- слабое развитие инфраструктуры и коммуникационных систем.

Если же говорить о деятельности СЭЗ, то в настоящее время абсолютное большинство из них фактически не функционирует. Это при том, что официально прекращена деятельность зоны экономического благоприятствования "Ингушетия"⁷⁸ и прекращена деятельность ОЭЗ "Зеленоград"⁷⁹. Интересен и тот факт, что ни один государственный орган не может дать точной информации о том, какая зона и в какой степени является действующей. С определенной долей уверенности можно утверждать, что реально функционировали лишь 2 СЭЗ: СЭЗ "Янтарь" и СЭЗ "Находка".

Как уже отмечалось выше, правительство РФ (вопреки собственному курсу на создание исключительно локальных СЭЗ) фактически в ряде случаев поддалось лоббистскому давлению со стороны крупных регионов⁸⁰. Так, был восстановлен режим беспошлинной торговли в пределах Калининградской области, а в июне 1994 г., а также была создана зона экономического благоприятствования в Ингушетии, как обоснованно пишет А. Елисеев, "своеобразная модель оффшорной зоны, весьма далекая от общепринятых стандартов"⁸¹.

Согласно постановлению Правительства РФ от 19.06.94 №740 "О зоне экономического благоприятствования на территории Ингушской Республики"⁸², функционирование оффшорного центра на территории этой республики предусматривалось с 1 июля 1994 г. по 1 июля 1995 г. в качестве своего рода эксперимента. Однако в соответствии с Указом Президента

⁷⁸ Постановление правительства «О прекращении деятельности международного бизнеса «Ингушетия» // [Электронный ресурс] Информационная база:

http://pravo.gov.ru/ipsdata/?doc_itself=&backlink=1&nd=134009081&page=1&rdk=4#10.

⁷⁹ Постановление правительства «О реорганизации администрации территориальной единицы с особым статусом "особая экономическая зона "Зеленоград" // «[Электронный ресурс] Информационная база «Альянсмедиа»: <http://www.allmedia.ru/laws/documshow.asp?Documid=81628>.

⁸⁰ Дымшиц И.М. Управление созданием и функционированием свободных экономических зон: Автореф. дис. ... канд. экон. наук / Ульянов. гос. ун-т. – Ульяновск, 1999. – 21 с.

⁸¹ Дробышева И. Самый восточный миф // Российская газета. 2001, 3 июля.

⁸² Постановление Правительства РФ от 19.06.94 №740 "О зоне экономического благоприятствования на территории Ингушской Республики" // «[Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3998/.

Республики Ингушетия "О системе налогообложения предприятий, зарегистрированных на правах вхождения в зону экономического благоприятствования "Ингушетия"⁸³, этот эксперимент мог быть пролонгирован.

В начале эксперимента Ингушетии была предоставлена бюджетная ссуда в виде освобождения от налогов и обязательных платежей, не имеющих целевого характера, уплачиваемых в федеральный бюджет вновь образуемыми и регистрируемыми предприятиями в период функционирования ЗЭБ в течение одного года с момента их регистрации (1994 г. – до 150 млрд. руб., 1995 г. – до 500 млрд. руб., 1996 г. – до 300 млрд. руб)⁸⁴.

Всего за период осуществления эксперимента в ЗЭБ "Ингушетия" в ней могло быть зарегистрировано не более 15 тыс. предприятий, которые на основании Положения "О системе налогообложения предприятий, зарегистрированных на правах вхождения в ЗЭБ "Ингушетия"⁸⁵ полностью освобождались от уплаты большинства налогов, перечисляемых в бюджет Республики Ингушетия, а также внебюджетные фонды республики. Характерно, что при этом круг получателей льгот не ограничивался нерезидентами (в отличие от "чисто" оффшорных зон, где такие льготы предоставляются только нерезидентам).

Предприятия ЗЭБ освобождались от уплаты налогов на рекламу, целевых сборов на содержание милиции и благоустройство территории, от страховых платежей в фонды социального страхования, медицинского страхования, занятости и т.д. Был решен целый ряд организационных вопросов (создание и деятельность Администрации зоны и др.).

⁸³ Указ «О системе налогообложения предприятий, зарегистрированных на правах вхождения в зону экономического благоприятствования «Ингушетия»// [Электронный ресурс] Информационная база: http://pravo.gov.ru/ipsdata/?doc_itself=&backlink=1&nd=134009081&page=1&rdk=4#10.

⁸⁴ Цуканова Г.М. Особая экономическая зона как форма внешнеэкономического развития региона // Внешнеэкономический бизнес, 1999, №1.

⁸⁵ «СЭЗ – Ингушетия» // [Электронный ресурс] Информационная база «Все об оффшоре»: <http://afshor.ru/?p=562>.

Однако в практике создания и деятельности ЗЭБ "Ингушетия" было много спорных вопросов. К ним относится, например, порядок предоставления ссуд при осуществлении предприятиями внешнеторговых организаций, который фактически превратился в утверждение списка спецэкспортеров⁸⁶. На территории зоны была временно приостановлена регистрация коммерческих банков, страховых фондов, что создало сильные монопольные позиции финансовой компании и по сути дела "консервировало" развитие финансовой структуры ЗЭБ "Ингушетия". Более того, как отмечают некоторые аналитики, бизнес-центр по существу торговал своими специальными льготами (снижение своим клиентам в 2 раза НДС)⁸⁷.

Введение ограничений сверху на число регистрируемых предприятий в оффшорной зоне противоречит мировой практике функционирования оффшорных зон.

Таким образом, сложилась следующая ситуация: с одной стороны, территория зоны нередко использовалась для узаконенного "бегства" компаний из других регионов в эту Республику в целях "укрытия" от налоговых и таможенных платежей; с другой стороны, ЗЭБ реально приносила определенные выгоды для Республики, несмотря на дотации из федерального бюджета.

Постановлением Правительства РФ от 16.01.96 №36 "О продлении срока функционирования зоны экономического благоприятствования "Ингушетия"⁸⁸ существование зоны было продлено до 31 декабря 1996 г. А 3 февраля вступил в силу Федеральный закон от 30.01.96 г. №16-ФЗ "О центре международного бизнеса "Ингушетия"⁸⁹. Согласно этим документам преференциальный режим был сохранен, но уже на других условиях.

⁸⁶ Критический анализ СЭЗ России: Научный отчет. Владивосток: Международный институт конъюнктуры и прогнозирования, 1998.

⁸⁷ Рустамова О. Как нам обустроить оффшоры? // Экономика России: XXI век, 2001, №4.

⁸⁸ Постановлением Правительства РФ от 16.01.96 №36 "О продлении срока функционирования зоны экономического благоприятствования "Ингушетия"[Электронный ресурс] Информационная база «Законодательная база РФ»: <http://zakonbase.ru/content/base/17975>.

⁸⁹ ФЗ «О центре международного бизнеса «Ингушетия»//[Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9053/.

Закон действовал только в отношении компаний Центра, которые являлись нерезидентами РФ. Деятельность предприятий-нерезидентов была ограничена:

- компании Центра не могли вести никаких коммерческих операций на территории России, за исключением приобретения услуг и товаров для жизнеобеспечения их офисов и иностранного персонала в Центре;
- компании Центра могли учреждаться в двух организационно-правовых формах: общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества.

Вместе с тем предприятия получали и определенные льготы:

- ускоренный упрощенный порядок регистрации (3 дня);
- полное освобождение от уплаты всех налогов РФ, за исключением регистрационного годового сбора;
- валютная автономия и освобождение от валютного контроля операций;
- освобождение от таможенных пошлин и сборов товаров, ввозимых для обеспечения деятельности компаний в Центре;
- конфиденциальность и анонимность;
- гарантия перерегистрации в Центре международных компаний, зарегистрированных в других государствах⁹⁰.

Несмотря на все попытки оживить ЗЭБ "Ингушетия", проблема экономической отсталости региона не была решена, а лишь усугубляла негативные явления в экономике РФ: бюджетный дефицит, бюджетные потери, криминализация внешнеэкономических структур, отток капитала и т.д. Во многом из-за этого регистрация предприятий в оффшорной зоне "Ингушетия" была прекращена с 1 января 1997 г. Сама зона прекратила свое существование в связи с вышедшим постановлением Правительства РФ от

⁹⁰ «СЭЗ – Ингушетия» // [Электронный ресурс] Информационная база «Все об оффшоре»: <http://afshor.ru/?p=562>.

03.07.97 №821 "О прекращении действия зоны экономического благоприятствования "Ингушетия"⁹¹.

Интересен также и "оффшорный" опыт функционирования зоны в Калмыкии.

В соответствии с Законом Калмыкии от 18.01.95 "О предоставлении налоговых льгот отдельной категории плательщиков"⁹² для предприятий, пользующихся льготами, были отменены все местные и республиканские налоги, а вместо них был введен ежеквартальный сбор. Однако выплаты по федеральным налогам сохранялись.

Однако с использованием механизма агентских отношений, все эти указанные льготы были предложены предприятиям, работающим в любом регионе России.

Схема работы была следующая: предприятие "создает" в Калмыкии новое предприятие оффшорного типа, назначая номинального директора, но без права подписи. Затем это предприятие заключает агентское соглашение на оказание услуг и сбыт своей продукции⁹³. Фирма, зарегистрированная в Калмыкии, при осуществлении операций выступает посредником и, естественно, платит налоги с процента комиссионных лишь в бюджеты соответствующих территорий, не показывая при этом свой основной оборот. Последний, в свою очередь, фиксируется на расчетном счете юридического лица, "созданного" в Калмыкии, и с него платятся налоги лишь в федеральный бюджет плюс 600 американских долларов ежеквартально паушального налога в бюджет Калмыкии.

Эта схема работы позволяла предприятиям не платить налог на прибыль, сборы на нужды образовательных учреждений, налог в жилищный

⁹¹ Правительства РФ от 03.07.97 №821 "О прекращении действия зоны экономического благоприятствования "Ингушетия". // [Электронный ресурс] Информационная база «Законодательная база РФ»: <http://zakonbase.ru/content/base/22359>.

⁹² Законом Калмыкии от 18.01.95 "О предоставлении налоговых льгот отдельной категории плательщиков" // [Электронный ресурс] Информационная база «Законодательная база РФ»: <http://www.arnosdot.com/kalmik.htm>.

⁹³ Смородинская Н., Капустин А. Свободные экономические зоны: мировой опыт и российские перспективы // Вопросы экономики. 1994, №12.

фонд, налоги на транспортные средства, налог на приобретение транспортных средств. Таким образом, фактически в Калмыкии была создана оффшорная зона при отсутствии юридически закрепленного статуса⁹⁴.

Основываясь на опыте работы оффшорных зон в России, можно сделать вывод, что еще не создан механизм функционирования и контроля, адекватный задачам и целям, первоначально поставленным перед оффшорными зонами как Ингушетии, так и Калмыкии⁹⁵.

Опыт первых российских оффшорных зон свидетельствует о многочисленных нарушениях законодательства, связанных, в частности, с налогообложением прибыли и доходов иностранных юридических лиц, не имеющих постоянного представительства в РФ и др.

Однако самым важным здесь представляется то, что из-за отсутствия необходимого опыта в данной области международных экономических отношений государство оказывается не в состоянии защитить себя от негативных последствий функционирования подобных зон.

В целом, формирование ЗЭБ "Ингушетия" и "Калмыкия", несмотря на "крайние" формы экономической "свободы", примененные в них, отражало, тем не менее общие тенденции получения региональных привилегий. Так, характерно, что когда в марте 1995 г. все индивидуальные таможенные льготы в РФ были вновь официально отменены, борьба территорий за особые привилегии не прекращалась. Например, Калининградская область добилась принятия в ноябре 1995 г. Госдумой РФ отдельного Федерального Закона "Об особой экономической зоне в Калининградской области", который возвратил ей режим таможенной экстерриториальности.

Наиболее интересным представляется рассмотреть подробнее деятельность данной зоны.

⁹⁴ Савин В.А. О свободных экономических зонах // Менеджмент в России и за рубежом. 1999, №6.

⁹⁵ Рустамова О. Как нам обустроить оффшоры? // Экономика России: XXI век, 2001, №4

2.2. История развития и особенности режима особой экономической зоны в Калининградской области

О создании на территории Калининградской области свободной экономической зоны (СЭЗ "Янтарь") было объявлено решением Верховного Совета Российской Федерации в 1991 г.⁹⁶. Из-за экономического кризиса и неопределенности правовой базы процесс организации СЭЗ в области во второй половине 1991 г. и в течение 1992 г. шел крайне медленно. Для его ускорения в конце 1992-1993 гг. вышел ряд указов Президента России и постановлений Правительства РФ, которые фактически определили механизмы функционирования зоны. Цели создания зоны трактовались так:

- ускорение решения задач социально-экономического развития Калининградской области;
- повышение жизненного уровня населения в области на основе развития торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с зарубежными странами;
- обеспечение благоприятных условий для привлечения иностранного капитала, технологий и управленческого опыта, потенциала российских предприятий для увеличения экспортных возможностей региона;
- развитие производства экспортной и импортозамещающей продукции, трансконтинентального транзита;
- отработка новых форм хозяйствования в условиях перехода к рыночной экономике⁹⁷.

В соответствии с этими указами и постановлениями, режим свободной экономической зоны в Калининградской области предусматривал целый ряд льгот для отечественных и иностранных предпринимателей, включая налоговые. Так, предприятиям, в том числе с иностранными инвестициями, зарегистрированными в СЭЗ "Янтарь" и относящимся к сфере материального

⁹⁶ Решение Верховного Совета Российской Федерации в 1991 г. // [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»:

⁹⁷ Елисеев А. Особая экономическая зона в Калининградской области // Международный бизнес России. 1996, №5.

производства, предоставлялся налоговый кредит на прибыль с момента ее объявления в зависимости от вида деятельности на пять лет и на четыре года. Для предприятий всех видов собственности, работающих на территории Калининградской области, освобождалась от налогообложения часть прибыли, реинвестируемая ими в развитие производственной и социальной сферы. Для предприятий сферы материального производства, в том числе с иностранными инвестициями, ставка налога на прибыль снижалась на 50% при условии, что годовой объем экспорта продукции составлял не менее 50% от общего объема производства. При экспорте продукции, произведенной на территории Калининградской области, не взимались таможенные пошлины. С товаров, ввозимых в Калининградскую область для потребления на ее территории, не взимались ввозные пошлины, налог на добавленную стоимость и специальный налог⁹⁸.

Однако в 1995 г. все названные льготы были отменены.

С 1996 г. и вплоть до настоящего времени основным документом, регламентирующим режим хозяйственной деятельности в Калининградской области, является Федеральный закон "Об особой экономической зоне в Калининградской области". В соответствии с этим законом, особая экономическая зона (ОЭЗ) создается на территории всей области за исключением территорий стратегических и оборонных объектов РФ, и объектов нефтегазовых отраслей добывающей промышленности на континентальном шельфе страны.

ОЭЗ является неотъемлемой частью государственной и таможенной территории России. Вместе с тем в ней действует особый таможенный режим свободной экономической зоны. Произведенные на территории ОЭЗ товары, вывозимые в другие страны и на остальную территорию России (и Таможенного союза) освобождаются от таможенных пошлин и других таможенных платежей (кроме таможенных сборов), к ним не применяются

⁹⁸ Федерального Закона "Об особой экономической зоне в Калининградской области"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

меры экономической политики (меры по нетарифному государственному регулированию внешнеторговой деятельности). Товары, ввозимые из других стран на территорию ОЭЗ, освобождаются от ввозных таможенных пошлин и других платежей (кроме таможенных сборов), к отдельным из них могут применяться меры экономической политики (меры по количественному государственному регулированию внешнеэкономической деятельности); товары же, ввозимые на территорию ОЭЗ из других стран, а затем ввозимые на остальную часть страны (исключая товары, переработанные на территории ОЭЗ) облагаются ввозными таможенными пошлинами и другими платежами, к ним также могут применяться меры экономической политики (меры по нетарифному государственному регулированию внешнеэкономической деятельности). Не взимаются таможенные платежи и не применяются количественные ограничения на ввоз и вывоз товаров, ввозимых из других стран в ОЭЗ и затем вывозимых в зарубежные страны⁹⁹.

Товар считается произведенным в ОЭЗ, если величина добавленной стоимости его обработки или переработки составляет не менее 30%, а для товаров, относящихся к электронике и сложной бытовой технике – не менее 15%, и его обработка влечет за собой изменение кода товара по таможенной классификации. Порядок определения происхождения товара из ОЭЗ устанавливается администрацией области совместно с Таможенным комитетом¹⁰⁰.

При этом администрация ОЭЗ по согласованию с Правительством РФ имеет право устанавливать дополнительные ограничения режима свободной экономической зоны и исключения из этого режима, направленные на защиту местных производителей товаров (работ и услуг), что дает администрации весьма большие полномочия по ограничению экономической деятельности ОЭЗ¹⁰¹.

⁹⁹ Федерального Закона "Об особой экономической зоне в Калининградской области"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

¹⁰⁰ Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: <http://base.garant.ru/12141177/10>.

¹⁰¹ Там же.

Вопросы валютного регулирования в ОЭЗ осуществляются в порядке, установленном законодательством РФ, валютного контроля – Центральным банком РФ, при этом на ОЭЗ не распространяется порядок обязательной продажи резидентами иностранной валюты на внутрисоссийском валютном рынке, полученной от экспорта товаров (работ, услуг) и результатов интеллектуальной собственности.

Таможенные льготы и продажа валютной выручки – это все, что в законе об ОЭЗ оговаривается конкретно. Все остальные вопросы, в т. ч. инвестиционной деятельности, форм осуществления инвестиций, порядка налогообложения и налоговых льгот для субъектов экономической деятельности, банковской сферы, гарантии собственности и инвестиций оговорены лишь в общем виде и поэтому на практике не действуют. Таким образом, фактически ОЭЗ в Калининградской области является свободной таможенной зоной.

В 1998 г. Правительство РФ воспользовалось данной законом об ОЭЗ возможностью ограничения режима СЭЗ и ввело квоты на импорт товаров в Калининградскую область. Инициатором их введения была областная администрация, а целью введения – "защита местных товаропроизводителей". Помимо того, что квотирование импорта противоречит мировой практике функционирования СЭЗ¹⁰², в случае с Калининградской областью методология расчета квот основана на малодостоверной информации о соотношении потребностей и возможностей местного производства, а утверждение перечня и объема квот в расчете на год не учитывает изменений в экономической конъюнктуре. Так, в состав квотируемых импортных товаров попала не производимая в регионе продукция, что не только не защищает местного производителя, но и увеличивает его издержки. К тому же возникают сомнения в честности конкуренции фирм, участвующих в аукционах по продаже квот.

¹⁰² Дьюар С. Свободные экономические зоны – возможность и ограничения // Деловой партнер. 1999, №7.

В целом законодательство по свободной/особой экономической зоне в Калининградской области было крайне нестабильным. В течение 90-х годов было принято более двух десятков нормативных документов (в основном указов Президента и Постановлений Правительства), то вводящих, то отменявших те или иные льготы. Уже сам факт принятия такого количества документов, постоянно меняющиеся условия функционирования зоны являются крайне негативным явлением, поскольку стабильность законодательства – один из основных факторов инвестиционной привлекательности страны в целом и ее регионов.

Федеральное законодательство об особой экономической зоне в Калининградской области дополняется областными законами, направленными на стимулирование инвестиционной деятельности в регионе. Суть законов сводится, в основном, к предоставлению на период в несколько лет определенных льгот по налоговым платежам. Льготы по налогам на прибыль и имущество предусмотрены для предприятий, занимающихся производственной деятельностью, привлекающих отечественные и зарубежные инвестиции в регион. Для организаций, осуществляющих производственную деятельность и инвестирующих средства в реализацию конкретных инвестиционных проектов, предусмотрено освобождение от уплаты всех налогов в областной бюджет, кроме НДС, на срок полной окупаемости средств. От уплаты всех налогов в областной бюджет освобождаются предприятия – субъекты локальных свободных экономических зон¹⁰³.

Хотя предоставление льгот по уплате налогов в областной бюджет повышает инвестиционную привлекательность региона, возможность региональных властей пользоваться этим инструментом экономической политики резко сократилась в связи с принятием главы Налогового кодекса

¹⁰³ Федерального Закона "Об особой экономической зоне в Калининградской области"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

по налогу на прибыль¹⁰⁴. Теперь в соответствии со Второй частью Налогового кодекса, региональные власти имеют права снижать ставку регионального налога на прибыль не более чем на 4 процентных пункта¹⁰⁵.

2.3. Достижения функционирования режима особой экономической зоны в Калининградской области

Одним из мотивов создания СЭЗ в Калининградской области являлось желание федеральных властей компенсировать эксклавное положение этого региона – в результате распада СССР область оказалась отрезанной от основной территории страны территорией иностранных государств и международными водами. И, по крайней мере, в краткосрочном плане сделать это удалось. Признается, что положительным результатом функционирования свободной/особой экономической зоны на территории Калининградской области явилось сдерживание роста цен в регионе и насыщение импортными товарами потребительского рынка¹⁰⁶.

Сопоставление среднероссийских и региональных индексов потребительских цен показывает, что в основном цены в Калининградской области росли более низкими темпами, чем в целом по России, и это при высокой зависимости области от импорта.

Во-первых, беспошлинный импорт усугубил спад промышленного и сельскохозяйственного производства в начале функционирования ОЭЗ.

При среднероссийском сокращении физических объемов промышленного производства в 1998 г. по сравнению с 1990 г. на 54%, в Калининградской области оно составило 72%, данная ситуация наблюдается и по сегодняшний день, так как отказаться от импорта близлежащих государств проблематично для эксклавного региона. Кроме того, спад

¹⁰⁴ Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Глава 25. // [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/.

¹⁰⁵ Там же.

¹⁰⁶ Елисеев А. Особая экономическая зона в Калининградской области // Международный бизнес России. 1996, №5.

объясняется и спецификой унаследованной от советских времен отраслевой структуры промышленности региона.

Во-вторых, не была достигнута одна из основных целей создания свободных экономических зон – привлечение значительных объемов инвестиций. Калининградская область так и не стала особо привлекательной для инвесторов. Объемы инвестиций в основной капитал и иностранных инвестиций в расчете на душу населения в регионе были ниже среднероссийских показателей.

Приток иностранных инвестиций в экономику области был крайне нестабильным, а отставание от среднероссийского уровня по показателю объема иностранных инвестиций на душу населения было еще более заметным по сравнению с инвестициями в основной капитал

В качестве одного из достижений функционирования режима СЭЗ нередко называют рост числа зарегистрированных предприятий с участием иностранного капитала. Однако этот показатель не может адекватно отражать фактическую ситуацию, поскольку в существующей статистике не фиксируется процент реально действующих предприятий. Более того, совместные предприятия работали в основном в торговой сфере, то есть, по сути, пользовались возникшей "дырой" в госгранице.

В итоге, и это еще один недостаток деятельности СЭЗ, низкий уровень цен не смог компенсировать для населения спад в реальном секторе экономики, поэтому в 90-е годы ухудшился ряд показателей, характеризующих денежные доходы населения. И если в середине 90-х уровень жизни населения в Калининградской области был сопоставим со среднероссийским, то к концу 90-х появилось заметное отставание

Таким образом, при позитивном краткосрочном эффекте, долгосрочный эффект от введения на территории Калининградской области режима свободной, а затем особой экономической зоны, оказался в не в достаточной степени эффективным.

2.4. Перспективы развития особой экономической зоны в Калининградской области

Поскольку Калининградская область является совершенно уникальным регионом, прежде всего в силу своего экономико-географического положения, в отношении дальнейшего судьбы особой экономической зоны ясности нет¹⁰⁷.

По-видимому, следует рекомендовать проведение следующих мероприятий. В отношении льгот по таможенным платежам могут быть приняты три альтернативных решения:

- отмена таможенных льгот в ближайшее время;
- сохранение режима особой экономической зоны в его нынешнем виде;
- трансформация режима особой экономической зоны, подразумевающая либо постепенную отмену таможенных льгот (например, в течение 10 лет), либо постепенную отмену таможенных льгот с заменой их другими льготами в рамках режима особой экономической зоны.

Отмена таможенных льгот в ближайшее время нам представляется вряд ли возможной. Причин этого несколько. Во-первых, одномоментное изменение существующего положения приведет к резкому ухудшению социально-экономической ситуации в области, экономика которой приспособлена к режиму свободной таможенной зоны (причем речь не только о торговых организациях, но и о промышленных предприятиях). Соответственно, потребуется дополнительная финансовая помощь из федерального бюджета. Это подтвердилось в начале 2000 года, когда со вступлением в действие Второй части Налогового кодекса были отменены таможенные льготы, и в области сложилась почти критическая ситуация. Во-вторых, отмена режима ОЭЗ будет крайне отрицательно воспринята инвесторами и будет расцениваться как очередное проявление

¹⁰⁷ Смородинская Н. Туманно будущее свободных зон // Экономика и жизнь. 1997, №12.

нестабильности российского законодательства. Тем не менее, у этого варианта есть и свои достоинства: будет сделан шаг к унификации правового пространства страны.

Сохранение режима ОЭЗ – самый простое решение для федеральных властей, но имеющее только одно достоинство – ухудшения социально-экономической ситуации в этом случае в Калининградской области, скорее всего не будет. Но и улучшения ситуации тоже не будет, потенциал развития области так и останется не использованным.

Трансформация режима ОЭЗ представляется оптимальным вариантом, однако осуществляться она может по-разному. Первый вопрос, который должен быть решен в отношении режима ОЭЗ – есть ли необходимость в полной отмене таможенных льгот через несколько лет (например, через 10). При решении этого вопроса необходимо учитывать, что этими льготами пользуются две разные категории налогоплательщиков: торговые организации и производители.

Отмена льгот по таможенным платежам для торговых организации в краткосрочной перспективе может привести к росту цен в регионе и высвобождению большого количества занятых в этом секторе экономики (т.е., как уже говорилось выше, крайне негативно сказать на текущей социальной ситуации). В средне - и долгосрочной перспективе отмена льгот в сфере торговли должна быть скомпенсирована предполагаемым общим улучшением экономической ситуации в области: за счет привлечения инвестиций должны быть созданы новые рабочие места в производстве, развита промышленность, снабжающая регион потребительскими товарами. То есть отмена льгот по таможенным платежам для торговых организаций вполне возможна.

В отношении льгот по таможенным платежам для производителей ситуация не столь однозначна. Благодаря таможенным льготам в Калининградской области возник ряд новых производств (например, мебельное производство). Далеко не все они смогут существовать без

таможенных льгот, даже если в области и будут введены дополнительные меры по стимулированию инвестиционной активности, для таких предприятий они вряд ли будут играть весомую роль. Поэтому в отношении льгот по таможенным платежам для производителей, возможно, имеет смысл говорить о сохранении для них режима свободной таможенной зоны. Для стимулирования притока инвестиций в регион режим свободной таможенной зоны для производителей промышленной продукции может распространяться и на вновь создаваемые предприятия. При этом таможенные льготы нецелесообразно распространять на предприятия, продукция которых и без льгот пользуется высоким спросом на мировом рынке – к их числу относятся нефтедобыча и нефтепереработка, черная и цветная металлургия и т.п.

Говоря о таможенных льготах, необходимо также отметить, что для функционирования свободной таможенной зоны отдаленность Калининградской области от основной территории страны является большим достоинством. Наличие таможенной границы дает возможность распространять режим свободной таможенной зоны на территорию всего субъекта Российской Федерации, что невозможно сделать в других регионах.

Как уже говорилось выше, ограничение режима Особой экономической зоны только льготами по таможенным платежам, не смогло сделать Калининградскую область привлекательной для инвесторов. Поэтому одним из вариантов трансформации режима ОЭЗ может быть предоставление инвесторам дополнительных налоговых льгот, прежде всего по налогу на прибыль (это было провозглашено и в Концепции федеральной социально-экономической политики в отношении Калининградской области)¹⁰⁸. При введении налоговых льгот необходимо решить все те же проблемы, что и при создании других свободных экономических зон.

¹⁰⁸ Быков А. Свободные экономические зоны в России: миф или реальность // Внешняя торговля. 1993, №9.

3. Деятельность таможенных органов на территории особой экономической зоны в Калининградской области

3.1. Анализ эффективности функционирования органов таможенной службы на территории СЭЗ в Калининградской области

Калининградская область является самым западным регионом Российской Федерации и единственным субъектом, полностью отделенным от остальной территории страны сухопутными границами иностранных государств (Литвы и Польши) и международными морскими водами. Площадь Калининградской области составляет 15,1 тыс. км, а общая протяженность границ - 540 км, включая 140 км морской границы¹⁰⁹.

На территории Калининградской области установлено 26 международных пунктов пропуска (11 автомобильных, 5 железнодорожных, 5 морских, 4 речных, 2 воздушных), из которых функционируют 19 пунктов пропуска (8 автомобильных, 4 железнодорожных, 5 морских, 2 речных, 1 воздушный). По причине отсутствия обустройства не функционируют 7 из установленных пунктов пропуска¹¹⁰.

Специфическое географическое положение развития внешнеэкономических связей и экономики области предопределили особенное отношение к этой территории.

Это выразилось в принятии ряда нормативных актов, в том числе Федерального закона РФ от 10.01.2006 № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»¹¹¹, вступившего в силу с 1 апреля 2006 года и действующего с 07.01.2012 года в редакции Федерального

¹⁰⁹«Калининградская областная дума. Официальное интернет представительство»// [Электронный ресурс]: <http://duma39.ru/region/>.

¹¹⁰«Состояние и перспективы развития международных пунктов пропуска на территории Калининградской области»// [Электронный ресурс] «Росграница»: <http://www.rosgranitsa.ru/ru/node/3882>.

¹¹¹ Федеральный закон «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

закона РФ от 06.12.2011 № 409-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»¹¹².

С 01 июля 2010 года после вступления в силу Таможенного кодекса Таможенного союза применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области регулируется Международным соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18.06.2010 года¹¹³. В рамках данного Соглашения унифицированы вопросы, касающиеся применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны, в том числе касающиеся завершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и уплаты таможенных пошлин и налогов.

Особая экономическая зона (ОЭЗ) в Калининградской области - это вся территория Калининградской области, на которой действует специальный правовой режим осуществления хозяйственной, производственной, инвестиционной и иной деятельности.

Правом использования такого специального правового режима ведения хозяйственной деятельности на территории ОЭЗ в Калининградской области, предусматривающего одновременно налоговые и таможенные льготы и освобождения, обладает резидент ОЭЗ – это юридическое лицо, зарегистрированное и ведущее основную хозяйственную деятельность на территории Калининградской области, и реализующее инвестиционный проект с объемом капитальных вложений не менее 150 млн. рублей.

¹¹² Федеральный закон РФ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» // [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122859/.

¹¹³ Международное соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны // [Электронный ресурс] Информационная база «Евразийская экономическая комиссия» <http://www.tsouz.ru/DOCS/INTAGRMNTS/Pages/soglsez.aspx>.

В настоящее время в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области включено 76 организаций¹¹⁴. Объем капитальных вложений по представленным инвестиционным декларациям составил более 57 млрд. рублей. Наибольший объем фактических инвестиций в 2010 - 2011 гг. году на обрабатывающие производства составил более 5 млрд. рублей¹¹⁵.

Правом заявить таможенную процедуру свободной таможенной зоны в отношении ввозимых иностранных товаров могут воспользоваться как резиденты ОЭЗ, так и юридические лица, зарегистрированные в Калининградской области.

В настоящее время в регионе деятельности Калининградской областной таможни осуществляют свою внешнеэкономическую деятельность 4217 участников ВЭД.

При помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны применяется освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

Основной особенностью таможенной процедуры свободной таможенной зоны, применяемой на территории Калининградской области, является то, что товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области, а также товары, изготовленные (полученные) на территории ОЭЗ с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, могут использоваться на территории Калининградской области, включая их потребление, а также допускается передача прав владения, пользования и (или) распоряжения, в том числе розничная продажа таких товаров. Можно сказать, что товары, помещенные под таможенную

¹¹⁴ «Единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области»/[Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60428/.

¹¹⁵ «Особая экономическая зона в Калининградской области – некоторые результаты и перспективы деятельности»// »/[Электронный ресурс] «Балтийский региональный информационно-аналитический центр»: <http://riss-baltic.ru/index.php?id=comm261212>.

процедуру свободной таможенной зоны, находятся фактически в «свободном обороте» на территории Калининградской области¹¹⁶.

Однако не все товары могут быть помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, постановлением Правительства РФ от 31.03.2006 года № 186¹¹⁷ установлен перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в который входят отдельные позиции по продуктам питания (молочная, овощная продукция, мясо, кондитерские изделия, макаронные изделия), бумажной продукции, строительным материалам.

Кроме того, под таможенную процедуру свободной таможенной зоны не могут помещаться подакцизные товары, в том числе, легковые автомобили, алкогольные напитки, табачная продукция, бензин. При их ввозе они помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов.

В 2011 году Калининградской областной таможенной оформлено 103 564 деклараций на товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, что составляет 57 % от всех оформленных деклараций на товары. Стоимостной объем такого импорта составил 8 млрд. 974 млн. долларов США. Доля деклараций, поданных без бумажных носителей в электронной форме составила около 80%.

Основной номенклатура товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, выступает сырье и комплектующие для производства товаров в ОЭЗ в Калининградской области.

Функционирование ОЭЗ в Калининградской области позволило поднять социальный и экономический потенциал области.

¹¹⁶ Федеральный закон «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

¹¹⁷ Постановление Правительства РФ «О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области»// [Электронный ресурс] «Все о таможене»: <http://www.tks.ru/news/law/2006/04/05/0002>.

Калининградскими производителями выпускается достаточно разнообразная продукция, которая потребляется как на территории ОЭЗ в Калининградской области, так и за ее пределами, но в основном на остальной территории Российской Федерации.

Основными товарами, производимыми на территории ОЭЗ в Калининградской области, являются легковые автомобили, телевизоры, мясные консервы, соевый шрот, соевое масло, изделия из рыбы, морепродукты, мебель, шоколадные изделия, строительные материалы, башенные краны и их узлы и детали, оборудование, бумага, бумажные изделия и многое другое.

Для товаров, полностью потребленных на территории ОЭЗ в Калининградской области не требуется завершение таможенной процедуры свободной таможенной зоны.

При вывозе товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, с территории Калининградской области требуется помещение под любую иную таможенную процедуру, установленную таможенным кодексом¹¹⁸.

Основной стоимостной объем за период января-декабря 2011 года приходится на таможенную процедуру «реимпорт» (6078xxx), то есть на товары, произведенные в Особой экономической зоне Калининградской области, и вывозимые на остальную территорию ТС - 42,2 % (увеличение на 8,5 % по сравнению с аналогичным периодом 2010 года).

На втором месте по стоимостному показателю помещение товаров под таможенную процедуру «свободная таможенная зона» - 42,0 % (увеличение на 6,5 % по сравнению с аналогичным периодом 2010 года).

Третье место занимают товары, помещенные под таможенную процедуру «экспорт» - 7,6% (уменьшение на 11,3 %).

¹¹⁸Раздел 6. Таможенные процедуры. [Электронный ресурс] «Таможенный кодекс Таможенного союза»: <http://tktsrf.ru/razdel-6>.

Доля стоимостного объема товаров, выпущенных для внутреннего потребления, составила 6,0 % от всего стоимостного объема оформленных товаров за период январь-декабрь 2011 года (уменьшение на 0,6 % по сравнению с аналогичным периодом 2010 года).

Следует отметить, что произведенные на территории ОЭЗ товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, могут иметь статус иностранного товара, либо статус товара Таможенного союза¹¹⁹.

Изготовленные товары приобретают статус товаров Таможенного союза, если в процессе его производства произошла смена кода ТН ВЭД ТС на уровне любого из первых четырех знаков либо доля добавленной стоимости достигла более 30 %.

Документом, подтверждающим статус товара Таможенного союза в течение 2010-2011 гг. являлся сертификат происхождения товара, подвергнутого достаточной переработке на территории ОЭЗ в Калининградской области, выдаваемый Калининградской Торгово-промышленной палатой.

В настоящее время таким документом служит заключение о статусе товара Таможенного союза, который выдается Калининградской Торгово-промышленной палатой.

При вывозе на остальную территорию Таможенного союза товаров, изготовленных в ОЭЗ в Калининградской области и имеющих статус товаров Таможенного союза, они помещаются под таможенную процедуру реимпорта, которая является завершающей таможенной процедурой для сырья и комплектующих, ранее помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

¹¹⁹ Федеральный закон «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

При этом при таможенной процедуре реимпорта пошлины и налог на добавленную стоимость не взимаются.

В 2011 году Калининградской областной таможней оформлено 52633 деклараций на товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, что составляет около 30 % от всех оформленных деклараций на товары. Стоимостной объем таких товаров составил около 9 млрд. долларов США.

Последующее перемещение товаров Таможенного союза на остальную часть таможенной территории Таможенного союза через территорию иностранного государства осуществляется под таможенным контролем в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

При ввозе указанных товаров на территорию Таможенного союза таможенная процедура таможенного транзита завершается, взимание таможенных пошлин налогов и сборов не производится.

Организации, применяющие таможенную процедуру свободной таможенной зоны, ведут отчетность по таким товарам. Правом проверки такой отчетности, а также правом таможенной проверки в отношении всех товаров, получающих освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов, наделена Калининградская областная таможня.

Таким образом, можно отметить, что таможенные органы осуществляют контроль над соблюдением всех положений законов и международного соглашения, которые обеспечивают эффективное функционирование СЭЗ.

Но, не смотря, на эффективную работу Калининградской областной таможни и оперативное реагирования на совершение нарушений при перемещении товаров через подведомственную пограничную территорию, наличие случаев нарушения законодательства является безусловным аспектом деятельности.

3.2. Анализ типичных нарушений со стороны резидентов СЭЗ в Калининградской области

Как известно, для выявления таможенных правонарушений служащие таможенных органов прибегают к формам таможенного контроля. На современном этапе при выборе той или иной формы контроля таможенный служащий должен опираться на положения концепции о развитии таможенных органов¹²⁰, которая, в свою очередь, рекомендует перенести все бремя фактического таможенного контроля, на контроль после выпуска товаров¹²¹.

Но перенос всего бремени контроля на контроль после выпуска товаров не возможен, так как у каждого региона есть свои особенности, в соответствии с которыми и следует придерживаться федеральных программ. Калининградскую область можно отнести к таким регионам – из-за большого количества пограничных постов, пунктов пропуска невозможно перевести фактический контроль на второй план. Но, не смотря на важность именно такого контроля, контроль после выпуска товаров позволяет контролировать исполнение обязательств декларанта перед таможенными органами при ввозе и помещении товара под процедуры, которые подразумевают особый статус товара на таможенной территории и ограничения по пользованию им. Именно такие случаи и будут рассмотрены далее.

Из анализа решений в сфере таможенного дела, принятых по результатам проведения таможенных проверок, материалами которых

¹²⁰«Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020» [Электронный ресурс] «ФТС РФ»: http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article.

¹²¹ «Организация таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза» [Электронный ресурс] «ФТС РФ» http://yutu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=17935:%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8F%20%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%BB%D0%B5%20%D0%B2%D1%8B%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA%D0%B0%20%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B2%20%D0%B2%20%D1%81%D0%BE%D0%BE%D1%82%D0%B2%D0%B5%D1%82%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B8%D0%B8%20%D1%81%20%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%BC%20%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE%D0%BC%20%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%81%D0%BE%D1%8E%D0%B7%D0%B0&catid=4:news&Itemid=106.

подтверждено использование транспортных средств, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в качестве транспортных средств международной перевозки в нарушение ограничений, установленных статьей 12.2 Федерального закона от 10.01.2006 № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»¹²².

По результатам аналитической работы установлено, что в 2014-2015г.г. проведены таможенные проверки транспортных средств, классифицируемых в товарных позициях ТН ВЭД ЕАЭС 8701, 8702, 8704, 8716 (тягачи седельные; моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 человек или более; моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки грузов; прицепы и полуприцепы)¹²³ и совершавших в проверяемый период в качестве транспортного средства международной перевозки, перемещения с признаками нарушения таможенного законодательства.

Частью 1 статьи 12.2 Федерального закона № 16-ФЗ закреплено положение о том, что транспортные средства для перевозки грузов, тягачи, прицепы, полуприцепы, тракторы, автобусы, воздушные суда, водные суда, железнодорожный подвижной состав (включая порожние транспортные средства), помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ, рассматриваются для таможенных целей как транспортные средства международной перевозки при осуществлении международных перевозок товаров, пассажиров и багажа между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств и перевозок товаров, пассажиров и багажа между Калининградской областью и остальной частью территории Российской Федерации через территорию

¹²² Федеральный закон «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

¹²³ ТН ВЭД ЕАЭС // [Электронный ресурс] «Все о таможене»: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>.

иностранный государства, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, при соблюдении следующих условий:

1) транспортное средство зарегистрировано на территории Калининградской области;

2) транспортное средство принадлежит юридическому лицу, государственная регистрация которого осуществлена в Калининградской области.

Должностными лицами выявлены факты, когда вышеперечисленные требования со стороны перевозчиков (юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц) не выполнялись.

На основании материалов, полученных в ходе таможенного контроля:

– принято решений в сфере таможенного дела – 22 (17 в 2014 году и 5 в 2015 году);

– доначислено таможенных платежей и штрафов (с учетом пеней) на сумму – 24 358,13 тыс. руб. (16 983,80 тыс. руб. в 2014 году, 7 374,33 тыс. руб. в 2015 году);

– взыскано таможенных платежей и штрафов на сумму – 2 158,28 тыс. руб. по задолженности, образовавшейся за 2014 год;

– возбуждено дел об административном правонарушении – 17 в 2014 году;

– возбуждено уголовных дел по ст. 194 УК РФ – 2 в 2014 году.

Решения о непредоставлении полного освобождения по уплате таможенных пошлин, налогов в связи с обнаружением фактов несоблюдения условий и ограничений таможенной процедуры свободной таможенной зоны, под которую помещены проверяемые транспортные средства, принятые Калининградской областной таможней одновременно с утверждением актов камеральных таможенных проверок, были обжалованы в досудебном порядке путем подачи жалобы в вышестоящие таможенные органы:

- ИП Степин Е.В. обжаловал акт камеральной таможенной проверки № 10226000/400/270214/A0022, решение №

10226000/400/270214/T0022/1 об отказе предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов и требование № 10226000/130314/0000045 на сумму 346799,33 руб. Решением СЗТУ от 09.06.2014 № 12-03-10/24 решение в сфере таможенного дела и требование об уплате таможенных платежей признаны неправомерными и отменены. Принято решение о прекращении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов № 10012000/120215/Иск-0003.

- Загрядский А.Ю. обжаловал акт камеральной таможенной проверки № 10226000/400/060314/A0009, решение № 10226000/400/060314/T0009/1 об отказе предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов (Калининградским акцизным таможенным постом выставлено требование об уплате таможенных платежей от 05.05.2014 № 10009200/16 на сумму 318802,97 руб.). Решением СЗТУ от 05.08.2014 № 12-03-09/38 решение в сфере таможенного дела признано неправомерным и отменено. Подана жалоба в ЦАТ. Решением Центральной акцизной таможни от 03.10.2014 № 05-26/14 требование об уплате таможенных платежей признано неправомерным и отменено. Таможенные платежи и пени исключены из задолженности.

- ИП Стельмах В.П. обжаловал акт камеральной таможенной проверки № 10226000/400/150914/A0023, решение № 10226000/400/150914/T0023 о непредоставлении полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов и требование № 10226000/230914/0000194 на сумму 71303,75 руб. Решением ФТС России от 29.12.2014 № 15-67/107 решение в сфере таможенного дела и требование об уплате таможенных платежей признаны неправомерными и отменены. Принято решение о прекращении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов № 10012000/120215/Иск-0006.

В соответствии с законодательством Российской Федерации о гражданском судопроизводстве и законодательством Российской Федерации

о судопроизводстве в арбитражных судах проверяемые лица также обжаловали решения таможенного органа в судебном порядке:

- ИП Коцуба В.М. в Арбитражном суде Калининградской области обжаловал акт камеральной таможенной проверки № 10226000/400/170214/A0013, решение об отказе предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов. Решением суда от 25.08.2014 исковое требование оставлено без удовлетворения, в части обжалования акта таможенной проверки производство по делу прекращено.

- Кюппар Г.П. в Ленинградском районном суде г. Калининграда обжаловал акт камеральной таможенной проверки № 10226000/400/030914/A0105 и решение о непредоставлении полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов. Согласно решению суда от 26.01.2015 дело рассмотрено в пользу таможенного органа, жалоба истца оставлена без удовлетворения.

- ИП Скворчевский В.Д. в Арбитражном суде Калининградской области обжаловал решение о непредоставлении освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, принятом на основании акта таможенной проверки № 10226000/400/260914/A0018. По окончании судебного процесса 19.05.2015 судьей объявлено о том, что решение таможенного органа признано правомерным.

Из 22 решений в сфере таможенного дела 4 решения отменены вышестоящими таможенными органами, тогда как законность принятия еще 4-х решений аналогичного характера подтверждена в судебных инстанциях. Вообще, типичные нарушения условий использования транспортных средств можно сгруппировать следующим образом:

- международную перевозку товаров между территорией иностранного государства и территорией Российской Федерации (Калининградская область) осуществлял перевозчик с использованием транспортного средства,

помещенного под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и принадлежащего физическому лицу;

– транспортные средства, ранее помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, осуществляли перевозки товаров между территорией иностранных государств (Чехия, Германия, Литва) и территорией Российской Федерации без заезда на территорию Калининградской области;

– после оформления временного вывоза транспортных средств с территории Калининградской области на остальную часть территории РФ, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, обратный ввоз в установленный таможенным органом срок не состоялся, таможенные операции не совершались, указанные транспортные средства под иные таможенные процедуры не помещались;

– при вывозе транспортных средств, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, таможенному органу заявлены недостоверные сведения о цели вывоза транспортных средств как транспортных средств международной перевозки, фактически транспортные средства после вывоза сняты с учета в МРЭО ГИБДД по Калининградской области и отчуждены в пользу физических лиц на территории Российской Федерации;

– вывоз транспортного средства, помещенного под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на территорию РФ произведен по регистрационным документам автомобиля со статусом товара Таможенного союза, в том числе путем подделки идентификационного номера - VIN.

Таким образом, на основании проведенного анализа материалов таможенных проверок и решений в сфере таможенного дела целесообразно выработать меры межведомственного взаимодействия в целях исключения возможности реализации противоправных схем и методов ухода от уплаты таможенных платежей недобросовестными субъектами в сфере предпринимательской и внешнеэкономической деятельности:

– при поступлении в МРЭО ГИБДД заявлений о снятии отметок о таможенных ограничениях, наложенных на транспортное средство, с подачей нотариально заверенных копий деклараций на товары, осуществлять сверку данных, указанных в представляемых таможенных документах, со сведениями из базы электронных копий деклараций на товары размещенных в ЦБД ЕАИС и полученных по письменному запросу сотрудниками ГИБДД от таможенных органов (для большегрузных транспортных средств, пассажирских автобусов);

– совершении регистрационных действий в МРЭО ГИБДД, в том числе связанных с проведением собственниками транспортных средств операций по замене номерных агрегатов, проводить проверку законности выдачи ПТС уполномоченными органами ГИБДД Республики Ингушетии (принимая во внимание возможность легализации незаконного ввоза на территорию РФ как грузовых, так и легковых автомобилей);

– усилить контроль за действиями должностных лиц, отвечающих за внесение изменений в регистрационные документы транспортных средств.

3.3. Рекомендации по совершенствованию законодательства для увеличения эффективности функционирования таможенных органов на территории СЭЗ в Калининградской области

Порядок функционирования ОЭЗ в Калининградской области и применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны в той части, на которую действие Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. «По вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны не распространяется, определяется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 10.01.2006 № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской

области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Пунктом 3 статьи 24 Соглашения о СЭЗ и частью 1 статьи 12.2 Федерального закона № 16-ФЗ определены ограничения по пользованию и распоряжению отдельной категорией товаров - транспортными средствами для перевозки грузов, тягачами, прицепами, полуприцепами, тракторами, автобусами, воздушными судами, водными судами, железнодорожным подвижным составом (включая порожние транспортные средства), помещенными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны, при соблюдении которых такие транспортные средства рассматриваются для таможенных целей как транспортные средства международной перевозки, при их вывозе с территории Особой экономической зоны и завершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны в отношении таких транспортных средств не требуется.

В отношении транспортных средств, помещённых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, используемых в качестве транспортных средств международной перевозки, установлены следующие ограничения по пользованию и распоряжению:

- для международных перевозок товаров, пассажиров и багажа между Калининградской областью и государствами, не являющимися членами Таможенного союза;
- для перевозок товаров, пассажиров и багажа между Калининградской областью и остальной частью Российской Федерации.

При этом должны соблюдаться следующие условия:

- транспортное средство зарегистрировано на территории Калининградской области;
- транспортное средство принадлежит юридическому лицу, государственная регистрация которого осуществлена в Калининградской области.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на территории Особой экономической зоны в Калининградской области допускается передача прав владения, пользования и (или) распоряжения (ч.2 ст.12.1 Федерального закона № 16-ФЗ)¹²⁴.

В рамках таможенного контроля после выпуска товаров Калининградской областной таможней и иными таможенными органами, расположенными на остальной части Российской Федерации, выявлялись факты:

- использования транспортных средств, помещённых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, во внутренних перевозках по территории Таможенного союза;

- использования транспортных средств, помещённых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, принадлежащих на праве собственности физическому лицу, в качестве транспортного средства международной перевозки;

- передачи прав владения транспортными средствами, помещёнными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, за пределами Особой экономической зоны в Калининградской области, при этом в связи со сменой владельца органами ГИБДД, расположенными за пределами Особой экономической зоны в Калининградской области, осуществлялась перерегистрация таких транспортных средств.

По выявленным фактам использования транспортных средств, помещённых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в качестве транспортных средств международной перевозки в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению такими транспортными средствами Калининградской областной таможней:

¹²⁴Федеральный закон Российской Федерации № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»//[Электронный ресурс] Информационная база «Консультант»: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57687/.

- проводились таможенные проверки, по результатам которых устанавливалась обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и выставлялись Требования об уплате таможенных платежей;

- возбуждались дела об административных правонарушениях.

По жалобам лиц вышестоящими таможенными органами в порядке ведомственного контроля принимались решения об отмене решений о непредоставлении полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, принятых Калининградской областной таможней, в связи с обнаружением фактов несоблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению транспортными средствами, помещёнными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в нарушение указанной таможенной процедуры. Так из 22 решений в сфере таможенного дела 4 решения отменены вышестоящими таможенными органами, тогда как законность принятия еще 4-х решений аналогичного характера подтверждена в судебных инстанциях.

В 2014 году Калининградской областной таможней по фактам использования транспортных средств, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в качестве транспортных средств международной перевозки, в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению такими транспортными средствами возбуждены:

- 68 дел об административных правонарушениях по ч. 2 ст. 16.19 КоАП России, из них 49 дел об административных правонарушениях в отношении одного субъекта ответственности ООО «АРВИ НПК», где предметами правонарушений по делам являлись ж/д вагоны, и 19 дел об АП в отношении различных субъектов, где предметами правонарушений по делам являлись грузовые автомобили, прицепы;

- 2 уголовных дела по ст. 194 УК РФ.

По 19 делам об административных правонарушениях, предметами правонарушений по которым явились грузовые автомобили и прицепы, производство по 8 делам прекращено (6 - в связи с малозначительностью

совершенного правонарушения, 2 - в связи с отсутствием состава административного правонарушения), 5 дел находятся на рассмотрении. Судом назначено наказание в виде штрафа по 6 делам на сумму 1 045 253 рублей. По результатам обжалования 1 постановление, которым было назначено наказание в виде штрафа на сумму 470 587 рублей, отменено, производство по делу прекращено. Таким образом, размер назначенных судом наказаний в виде штрафа по данным делам составил 574 666 рублей.

По фактам совершения с транспортными средствами, помещёнными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, действий (операций), влекущих возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, на основании актов таможенной проверки приняты 22 решения в сфере таможенного дела о непредоставлении полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в соответствии с содержанием которой таможенные пошлины, налоги не были уплачены, либо не помещенных под какую-либо таможенную процедуру (17 в 2014 году и 5 в 2015 году).

По выставленным Требованиям об уплате таможенных платежей доначислено таможенных платежей и штрафов (с учетом пеней) на сумму – 24 358,13 тыс. руб. (16 983,80 тыс. руб. в 2014 году, 7 374,33 тыс. руб. в 2015 году). Взыскано таможенных платежей и штрафов на сумму – 2 158,28 тыс. руб. по задолженности, образовавшейся за 2014 год.

С учётом изложенного и в целях осуществления контроля за соблюдением ограничений по пользованию и (или) распоряжению транспортными средствами, помещёнными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и исключения возможности использования противоправных схем, и способов уклонения от уплаты таможенных

платежей недобросовестными субъектами в сфере предпринимательской и внешнеэкономической деятельности предлагаем следующее:

ФТС России совместно с ГИБДД МВД России провести сверку баз данных паспортов транспортных средств, выданных таможенным органом при выпуске транспортного средства в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны и содержащих сведения о таможенных ограничениях по использованию и распоряжению таким транспортным средством, с базами данных паспортов транспортных средств, выданных МРЭО ГИБДД при УМВД России при замене таких паспортов транспортных средств в части:

- наличия таможенных ограничений в паспорт транспортного средства либо законности снятия таможенных ограничений;
- места осуществления регистрационных действий органами МРЭО ГИБДД при УМВД России при передаче права собственности в отношении транспортного средства, помещённого под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, с учётом положений ч.2 ст.12.1 Федерального закона № 16-ФЗ.

МРЭО ГИБДД при УМВД России:

- при выявлении фактов осуществления МРЭО ГИБДД при УМВД России, расположенными за пределами Особой экономической зоны в Калининградской области, перерегистрации в связи со сменой владельца транспортного средства, помещённого под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, информировать о таких фактах таможенные органы, расположенные на территории Калининградской области, и предпринимать меры, направленные на отмену регистрации и внесения соответствующих сведений в паспорт транспортного средства;
- в рамках межведомственного взаимодействия при поступлении в МРЭО ГИБДД при УМВД России заявлений о снятии отметок о таможенных ограничениях, наложенных на транспортное средство, с подачей заверенных в установленном порядке копий декларация на товары, осуществлять сверку

данных, указанных в представляемых таможенных документах, со сведениями из базы электронных копий деклараций на товары, размещенных в ЦБД ЕАИС, либо полученных от таможенных органов по письменному запросу сотрудниками МРЭО ГИБДД при УМВД России.

Заключение

В данной работе исследовались свободные экономические зоны: цели и задачи их создания, опыт создания СЭЗ на территории России, а также более подробный анализ был проведен в отношении особой экономической зоны «Янтарь», расположенной на территории Калининградской области.

Подводя итоги исследования, можно заключить, что в рамках федеративного государства наиболее спорным и даже опасным является создание какого-либо приоритетного режима для большого количества субъектов. Возможности экономического развития регионов должны обеспечиваться в рамках всего государства, а льготы большому числу территорий могут влиять на общий политический климат.

Создание оффшорных зон неприемлемо для России, поскольку целый комплекс мер как законодательного, так и экономического характера, которые должны предприниматься для формирования режима финансового благоприятствования, вряд ли может быть осуществлен на какой-то из отдельных частей территории государства. Неудивительно, что все успешно функционирующие оффшорные зоны были созданы на всей территории малых государств, в первую очередь на островах, имеющих выгодное географическое положение и развитую инфраструктуру. В России не целесообразно организовывать подобные СЭЗ даже в наиболее развитых районах страны, которые сами по себе являются финансовыми центрами международного масштаба.

Наиболее эффективными в России могут быть зоны экспортного производства. В таких зонах необходимо стимулировать производство продукции с повышенной добавленной стоимостью и более высокой степенью наукоемкости.

Кроме того, могут успешно функционировать СЭЗ, созданные на территории, имеющей какие-либо специфические характеристики. В Российской Федерации примером такой территории служит Калининградская

область, которая, будучи оторванной от основной территории страны, является эксклавом. Географическая удаленность области обуславливает низкую рентабельность ее хозяйственных операций с остальной территорией страны из-за высоких транспортных издержек и сложностей, связанных с транзитом. Преимущества данной территории в аспекте создания СЭЗ увеличиваются в связи с тем, что Калининградская область наиболее приближена к западноевропейскому региону – одному из ведущих центров мировой экономики. СЭЗ в Калининградской области в настоящее время функционирует неэффективно, однако в будущем есть возможности значительно полнее использовать ее потенциал.

Но не только из преимуществ скалывается деятельность СЭЗ «Янтарь». Как показало исследование, функционирование зоны не обходится без нарушений законодательства, которое регламентирует ее деятельность. Причиной этому может являться то, что в настоящее время существует много различных законодательных актов, в том числе, разного уровня, которые в себе содержат нормы и правила, которыми нужно руководствоваться для осуществления той или иной деятельности на территории специальной экономической зоны.

Также как причину появления нарушений можно рассмотреть динамично развивающуюся законодательную базу Российской Федерации. Внесение различных и многочисленных дополнений в регламентирующую деятельность СЭЗ законодательство, которое изначально направлено на уточнение нюансов и устранение пробелов, создает путаницу при осуществлении резидентами деятельности. Это и несет за собой в некоторых случаях административную и уголовную ответственность.

Кроме того, еще одной проблемой, препятствующей эффективному функционированию особых экономических зон, является недостаточное взаимодействие межведомственных структур. Обмен информацией является важной частью информационного прогресса, который затронул все сферы общества, таможенные органы в том числе. Он помогает сократить время,

которое необходимо для выявления информации, которая необходима для проведения таможенного контроля. И как выяснилось в ходе исследования, некоторые ведомственные структуры обладают идентичными данными, но в одни органы они могут поступать быстрее. И налаживание обмена такого рода поспособствует работе, как таможенных органов, так и других ведомственных структур.

Таким образом, можно сделать вывод, что специальные экономические зоны на территории Российской Федерации справляются с поставленной перед ними целью практически в полном объеме. Что касается ОЭЗ «Янтарь», то положительных последствий намного больше, чем отрицательных. Несмотря на своеобразие и разнообразие законодательной базы, действующей на территории Калининградской области, органы, в частности таможенные, которые отвечают за их исполнение, справляются с этой задачей на достойном уровне.

Главный вывод, который можно сделать из проведенного анализа - Калининградская область обладает чрезвычайно благоприятными предпосылками для превращения в высокоразвитый регион. Однако для реализации этих предпосылок потребуются серьезные усилия, поскольку для вхождения в мировое рыночное пространство, что возможно вместе с экономикой всей страны. Удаленность от основной российской территории усложняет многие проблемы. Учет такого своеобразия области - ключ к решению ее социально-экономических проблем.

Список источников и литературы

Нормативно-правовые источники:

1. Международное соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны// [Электронный ресурс] Информационная база «Евразийская экономическая комиссия». URL: <http://www.tsouz.ru/DOCS/INTAGRMNTS/Pages/soglsez.aspx> [дата обращения 24.04.2016].
2. «Международная конвенция по упрощению и гармонизации таможенных процедур»// [Электронный ресурс] «Евразийская экономическая комиссия» URL: <http://www.tsouz.ru/Docs/kodeks/Pages/IntConvText.aspx> [дата обращения 24.04.2016].
3. Закон РФ "Об иностранных инвестициях в РФ"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102/. [дата обращения 24.04.2016].
4. Закон РФ "Об основах налоговой системы" (январь 1992 г)// [Электронный ресурс] Информационная база «Гарант» URL: <http://base.garant.ru/10102518/>. [дата обращения 20.04.2016].
5. -Федеральный закон от 22.01.96 №13-ФЗ (ред. от 21.03.02, с изм. от 24.12.02)"Об особой экономической зоне в Калининградской области";
6. -Постановление Правительства РФ от 14.07.00 №526 (ред. от 25.09.02)"Об установлении на 2000-2005 гг. количественных ограничений на отдельные виды товаров, ввозимых из других стран в таможенном режиме СТЗ, действующем на территории ОЭЗ в Калининградской области";

7. Указ Президента РФ "О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_539/. [дата обращения 20.04.2016].
8. ФЗ закон от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "О свободных экономических зонах в Российской Федерации»// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54599/[дата обращения 20.04.2016].
9. Закон РФ "О таможенном тарифе // [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/ [дата обращения 20.04.2016].
10. Указ Президента РФ "О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон"// [Электронный ресурс] Информационная база «Консультант» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_539/ [дата обращения 20.04.2016].
11. Налоговый кодекс Российской Федерации.
12. Таможенный кодекс ЕАЭС.
13. «Единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области»//[Электронный ресурс] Информационная база «Консультант» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60428/ [дата обращения 15.04.2016].
14. Постановление Правительства РФ «О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области»// [Электронный ресурс] «Все о таможене» URL: <http://www.tks.ru/news/law/2006/04/05/0002> [дата обращения 15.04.2016].

Литература:

15. Жуков Е.Ф., Капаева Т.И., Литвиненко Л.Т. и др. «Международные экономические отношения» / Под ред. проф. Е.Ф. Жукова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2000. – 485 с.
16. Козлов А.С. «Тенденция развития свободных экономических зон на территории ЕС» // Молодой ученый. – 2012. - №8. – С. 102 – 106.
17. Смородинская Н., Капустин А. «Свободные экономические зоны: мировой опыт и российские перспективы» // Вопросы экономики. – 2004. №12. – С. 126–140.
18. Авдокушин Е.Ф. «Свободные (специальные) экономические зоны» – М., 1993.
19. Ковалевская О.А., Павлов К.В. «Организация и функционирование свободных экономических зон в России: Учебное пособие» – Белгород: Изд-во БелГУ, 2005.
20. Бабинцев В.С., Валиуллин Х.Х. «Особые экономические зоны»// Российский экономический журнал. 1992, №9.
21. Бетуган И.М. «Локализация свободных экономических зон: мировой опыт и региональная специфика», канд. экон. наук / Фин. ак. при Пр-ве РФ. – М., 1999. – 19 с.
22. Бунегина И. «Свободная зона портрет в интерьере страны»// Деловой мир. 1992, №123.
23. Быков А. «Свободные экономические зоны в России: миф или реальность» // Внешняя торговля. 1993, №9.
24. Венюков И. «Аэропорт для СЭЗ» // Вести свободной экономической зоны "Находка", 1997, №7.
25. Верлин Е. «Янтарная дыра» // Эксперт. 2002, №5.
26. Вишняков В. «Правовые вопросы развития экономических зон в России» // Диалог. 2002, №11.

27. Вознесенская Н.Н. «Иностранные инвестиции: Россия и мировой опыт». М.: Инфра-М, 2001.
28. Гуцериев М.С. «Правовые и социально-экономические проблемы формирования свободных экономических зон: мировой опыт и российское законодательство». М.: Инкоцентр, 1997.
29. Дмитриев.Е., Галкин Б. «Инвестиционное иглоукалывание» // Профиль. 2003, №27.
30. Друзик Я.С. «Свободные экономические зоны в системе мирового хозяйства». Мн.: ФУАинформ, 2000.
31. Дымшиц И.М. «Управление созданием и функционированием свободных экономических зон» канд. экон. наук / Ульянов. гос. ун-т. – Ульяновск, 1999. – 21 с.
32. Дьюар С. «Свободные экономические зоны – возможность и ограничения» // Деловой партнер. 1999, №7.
33. Елисеев А. «Особая экономическая зона в Калининградской области» // Международный бизнес России. 1996, №5.
34. Жирнов О.А. «Панамериканская зона свободной торговли: реальность или иллюзия» М.: ИНИОН, 2000.
35. Зименков Р.И. «Свободные экономические зоны: американский опыт» // Российский экономический журнал. 1998, №3.
36. Игнатов В., Бутов В. «Свободные экономические зоны. Методические и организационные основы. Правовой и налоговый режим. Нормативная база». М.: Ось-89, 1997.
37. «Инвестиционная привлекательность регионов: причины различий и экономическая политика государства». Сборник статей под редакцией В.А. Мау, О.В. Кузнецовой. М., 2002.
38. «Иностранные инвестиции в России. Современное состояние и перспективы». Под ред. И.П. Фоминского. М.: Международные отношения, 1995.

39. Королев А.Ю. «Свободные экономические зоны: мировой опыт и Россия» // Социально-политический журнал, 1997, №4.
40. Кравцова С.А. «Свободные экономические зоны в мировой экономике». Иркутск: БГУЭП, 2002.
41. Мозиас П. «Свободные экономические зоны: тенденции мирового опыта» // Финансовый бизнес. 1994, №3.
42. Мозиас П. «Стереотипы поведения иностранных инвесторов в СЭЗ. Опыт СЭЗ "Находка"» // Дело и право. 1994, №2.
43. Найденов И.В., Найденова Г.И. «"Особая экономическая зона" и региональные сравнения» // Вопросы статистики. 2002, №12.
44. Овчинникова С. «Зоны свободного предпринимательства». СПб.: СПб УЭФ, 1996.
45. Рубченко М., Шохина Е., Шошкин С. «Свободные экономические зоны. Точки роста, или черные дыры» // Эксперт. 2002, №28.
46. Рустамова О. «Как нам обустроить оффшоры?» // Экономика России: XXI век, 2001, №4.
47. Савин В.А. «Условия развития свободных экономических зон в России» // Международный бизнес России. 1996, №6.
48. Савин В.А. «О свободных экономических зонах» // Менеджмент в России и за рубежом. 1999, №6.
49. Семенов Г.В. «Развитие свободных экономических и оффшорных зон» // Российский экономический журнал. 1995, №11.
50. Смородинская Н. «Туманно будущее свободных зон» // Экономика и жизнь. 1997, №12.
51. Смородинская Н. «Организация свободных экономических зон в Российской Федерации. Анализ политико-правовой базы и возможных перспектив» // М.: НИИ ЦБ РФ. 1996, выпуск 3.
52. Тиницкая О.В., Макарова Г.В. «Свободные экономические зоны». – Санкт-Петербург. 2014

53. Данько Т.П., Окрут З.М. «Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве». – Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – М.: ИНФАРМ-М, 1998. – 168 с.
54. Золотухин И.М. «История развития свободных экономических зон» // вестник ТИСБИ. – 2007. – №4.
55. Кабир Л.С. «Организация оффшорного бизнеса»// М.: Финансы и статистика, 2003. – 144 с.
56. С. В. Приходько, Н. П. Воловик .»Особые экономические зоны» / Консорциум по вопр. приклад. эконом. исслед., Канад. агентство по между9 нар. развитию [и др.]. – М. : ИЭПП, 2007. – 268 с
57. Аكوпова Е.С., «Мировая экономика и международные экономические отношения». - М., 2006. - 347 с.
58. Краснолуцкая Н.Т. «Особая экономическая зона». - М.: Благовест-В, 2007. - 119 с.
59. Рыбаков С.А. «Особые экономические зоны в России. Налоговые льготы и преимущества». - М.: Грант, 2006. - 256 с.
60. Иванова В.Н., Горохов А.Ю., Горохов Д.А., Игнатъев А.Ю., Смирнов В.Г., Тучинский А.Л. «Особая экономическая зона в Калининградской области: несовершенство основ законодательства»// Московский государственный университет технологий и управления им. К.Г. Разумовского. 2015
61. Голиченко О. Г. «Особые экономические зоны технико-внедренческого типа: иллюзии и реалии»// Инновации. — 2012. — N 7. — С.30-37.
62. «Особые экономические зоны»// Рос. газета. — 2013. — 5 сент. — С.18-35. — Спецвыпуск.
63. Новикова Т. С. «Оценка эффективности государственно-частного партнерства при создании особых экономических зон» // Вестник НГУ. Сер. Соц.-экон. науки. — 2012. — Т.10, вып.7. — С.180-192.
64. Зубченко Л.А. «Иностранные инвестиции: Учебное пособие»/ Автор-составитель Л.А. Зубченко, канд.экон.наук. – М.: ИСЭ, 2004.-144с.

65. Жуков Е.Ф., Капаева И., Литвиненко Л.Т. и др «Международные экономические отношения: Учебник для вузов» /.; Под ред. проф. Е.Ф. Жукова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2000. – 485 с.
66. Грачев Ю.Н. «Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций.» Учебно-практическое пособие. Библиотека Журнала «Внешнеэкономический бюллетень». – М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2000. – 544с.
67. Моисеев С.Р. «Денежно-кредитная политика: теория и практика» – М.:Экономистъ, 2005. – 625 с.
68. Басенко А.М. «Функции свободных экономических зон в механизме интеграции национальной экономики в систему мирохозяйственных связей». Дис. д.э.н. 08.00.14. – Ростов-на Дону:2002. – 341 с.
69. Куликов Л.М. «Основы эконмических теории». – М.: Финансы и статистика, 2015. – 400 с.

Информационно-аналитические электронные ресурсы:

70. Свободные экономические зоны в мировой экономике //[Электронный ресурс]. URL: <http://www.financegold.ru/golns-167-2.html>.
71. Философский словарь. // [Электронный ресурс]. URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_philosophy/2372
72. Научно-технологические зоны //[Электронный ресурс]. URL: <http://portfinance.ru/ru-15.html>.
73. Сайт «Министерство экономического развития Российской Федерации». //[Электронный ресурс]. URL: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/economylib4/designElements/specialEconomicAreasMain/specialEconomicAreas/kinds/prom/>.
74. Максаковский В.П. «Свободные экономические зоны» // [Электронный ресурс]. URL: <http://geo.1september.ru/article.php?ID=200202310>.
75. Словарь банковских терминов //[Электронный ресурс]. URL: http://www.banki.ru/wikibank/ofshornaya_zona/.

76. Словарь оффшорной индустрии // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.conclav.ru/offshore/dict/offshore-company.html>.
77. «Свободные экономические зоны» // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.grandars.ru/shkola/geografiya/svobodnaya-ekonomicheskaya-zona.html>
78. «ОЭЗ в Калининградской области» // [Электронный ресурс] URL: <http://kaliningrad.rosuez.ru/>.
79. «Россия. Особые экономические зоны» // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.russez.ru/>.
80. «Инвестиции». Правительство Калининградской области// [Электронный ресурс]. URL: <https://gov39.ru/ekonomy/investicii.php>.
81. «Министерство промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли в Калининградской области»// [Электронный ресурс]. URL: <http://minprom.gov39.ru/oez/>.
82. Экономический словарь. // [Электронный ресурс] URL: <http://tolkslovar.ru/a4510.html>.
83. «Свободные экономические зоны в мировой экономике» // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.financegold.ru/golns-167-2.html>.
84. Философский словарь // [Электронный ресурс]. URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_philosophy/2372.
85. «Свободные экономические зоны в мировой экономике» // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.financegold.ru/golns-167-2.html>
86. Сайт «Министерство экономического развития Российской Федерации». Промышленно-производственные ОЭЗ // [Электронный ресурс]. URL: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/economylib4/designElements/specialEconomicAreasMain/specialEconomicAreas/kinds/prom/>.

87. Таможенный Вестник. // [Электронный ресурс]. Архив номеров
URL:http://www.delpress.ru/%D0%B3%D0%B0%D0%B7%D0%B5%D1%82%D0%B0/%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%B2%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA/%D0%B0%D1%80%D1%85%D0%B8%D0%B2