

Налоги и налогообложение*Правильная ссылка на статью:*

Пьянова М.В. Налоговые условия для предпринимательства в особых экономических зонах и территориях опережающего социально-экономического развития // Налоги и налогообложение. 2025. № 5. С. 36-53. DOI: 10.7256/2454-065X.2025.5.75837 EDN: KXQFEF URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=75837

Налоговые условия для предпринимательства в особых экономических зонах и территориях опережающего социально-экономического развития**Пьянова Марина Владимировна**

ORCID: 0000-0001-5562-3772

кандидат экономических наук



доцент; кафедра налогов и налогового администрирования; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
ведущий научный сотрудник; Институт исследований социально-экономических трансформаций и финансовой политики; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

125993, Россия, г. Москва, ул. Ленинградский Проспект, 49

✉ marinapryanova@mail.ru[Статья из рубрики "Специальные налоговые режимы"](#)**DOI:**

10.7256/2454-065X.2025.5.75837

EDN:

KXQFEF

Дата направления статьи в редакцию:

10-09-2025

Дата публикации:

07-10-2025

Аннотация: Статья посвящена особенностям налогообложения предпринимательской деятельности на преференциальных территориях: в особых экономических зонах (ОЭЗ) и территориях опережающего социально-экономического развития (ТОР). Целью исследования является разработка предложений по применению налоговых инструментов для развития ОЭЗ и ТОР. Объектом исследования является применение налоговых льгот, особых режимов налогообложения, как инструментов стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики. Предметом исследования выступает налоговое законодательство, регулирующее предпринимательскую деятельность в ОЭЗ и

ТОР. Рассмотрены в динамике ряд показателей, характеризующих результативность функционирования ОЭЗ и ТОР, в числе которых суммы налогов, страховых взносов и таможенных платежей резидентов, и применяемые соответствующие льготы. Выявлены отдельные факторы, оказывающие влияние на результативность деятельности ОЭЗ и ТОР, в том числе, недостаточное использование возможностей льготного налогообложения. Ретроспективный анализ показателей по статистическим данным Минэкономразвития РФ выявил определенные закономерности функционирования ОЭЗ и ТОР. Анализ научных и экспертных публикаций, синтез и обобщение позволили выделить факторы, влияющие на результативность ТОР и ОЭЗ. На основании экспертных мнений сделано предположение, что налоговые инструменты могут быть высокоэффективными в условиях сдерживающей денежно-кредитной политики. Несмотря на значительное количество публикаций по заявленной тематике, большинство авторов ограничиваются характеристикой особенностей деятельности ОЭЗ и ТОР, а также определением отдельных факторов, оказывающих влияние на их результативность. Новизна исследования состоит в: - систематизации налоговых условий предпринимательской деятельности на преференциальных территориях по видам обязательных платежей, месту применения и продолжительности льгот по налогам, страховым взносам, таможенным платежам; - выявлении особенностей налоговых условий резидентов ОЭЗ и ТОР: недостатка унифицированного подхода к установлению льгот и их продолжительности; ориентированности преференции в большей степени на крупный бизнес, практически полного отсутствия льгот для малого предпринимательства. Практическая значимость работы заключается в разработке отдельных предложений по совершенствованию налогообложения предпринимательской деятельности в ОЭЗ и ТОР, в том числе: установление предельных значений ставок налога на прибыль организаций; однократное предоставление льгот по имущественным налогам; применение пониженных ставок упрощенной системы налогообложения; ограничение прогрессивного налогообложения доходов физических лиц для резидентов ОЭЗ и ТОР.

Ключевые слова:

Особые экономические зоны, налоговые льготы, льготное налогообложение, налоговые режимы, налоговые условия, преференциальные режимы, малое предпринимательство, малый бизнес, территории опережающего развития, региональные льготы

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансовому университету при Правительстве Российской Федерации

Введение

В последнее десятилетие одной из ключевых задач государства остается обеспечение бюджета стабильными источниками доходов. Для этих целей, как неоднократно обсуждалось в научной и экспертной среде, требуются значительные инвестиции в научные исследования и разработки, которые впоследствии должны быть имплементированы в реальный сектор экономики [1]. Наиболее масштабными проектами в этой сфере являются особые экономические зоны (ОЭЗ) и территории опережающего развития (ТОР).

Абсолютное большинство авторов научных публикаций по проблематике деятельности на

преференциальных территориях высоко оценивают значение их для экономики государства. На необходимости разработки эффективных инструментов поддержки предпринимательства в ОЭЗ и ТОР акцентировано внимание в работах Белоусова А. Л. [11], Самойловой В. В. [2], Валентир Н. В. [3], Ефименко Е. А., Гогоберидзе Г. Г., Румянцева Е. А. [4], Куприяновой Т. А. [5]. Слонимский А. А. [6] рассматривает роль особых территорий для содействия трансграничному сотрудничеству на примере Белоруссии, Польши и Прибалтики. Эрназаров Т. Я., Шеримова Н. М., Титков А. А. отмечают, что в ряде государств стратегия территориального развития ориентирована, в большей степени, на формирование центров экономического роста, и рассматривают экономические выгоды развития моногородов [7]. Значимость политики особых экономических зон для устойчивого развития экономики в условиях цифровой трансформации отмечена в работах Zeyang Bian, Ning Wang [8]. Для развития международного сотрудничества определяющее значение имеют, по мнению Бодаубаевой Г. А., Хольцхакер Х., Бейферт А., Жакен Н., Ганиева Р. Г. [9, 10], таможенные преференции и упрощенные процедуры. Отдельные вопросы результативности ОЭЗ и ТОР освещены Доменко Ю. Ю., Кузнецовым М. С. [11], Аблизиной Н. Н. [12], Канапухиным П. А., Наумовым Р. Ю. [13], Ручьевым А. В. [14]. Многие зарубежные авторы выделяют ряд факторов, оказывающих сдерживающее влияние на развитие ОЭЗ. В исследованиях Roberta Arbolino, Raffaele Boffardi, Mariangela Bonasia, Salvatore Capasso, Luisa De Simone [15] недостаточную эффективность управления ОЭЗ авторы связывают с тем обстоятельством, что создание стимулирующих зон происходит путем слепого копирования политики, уже проводимой в других странах или регионах с высокими экономическими показателями. Jiaxin Li, Shaoguo Zhan, Xuetian Wang [16] акцентируют внимание на необходимости упорядоченного создания СЭЗ во взаимосвязи с промышленной политикой, чтобы предотвратить концентрацию ресурсов и связанную с этим перенаселенность. Некоторые ученые относят к определяющим факторам географическое положение территорий и отраслевую принадлежность резидентов [17]. Необходимость совершенствования правового регулирования предпринимательства в ОЭЗ и ТОР отмечена Балашовым К. Г., Кравченко Н. В. [18]. В исследованиях таких авторов как Гончаренко Л. И. [19], Побединский П. В. [20], Синенко О. А. [21], Майбуров И. А. [22] отражена целесообразность совершенствования налогового регулирования деятельности в ОЭЗ и ТОР.

Объектом исследования является применение налоговых льгот, особых режимов налогообложения, как инструментов стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики. Предметом исследования выступает налоговое законодательство, регулирующее предпринимательскую деятельность в ОЭЗ и ТОР.

Целью исследования является разработка предложений по применению налоговых инструментов для развития ОЭЗ и ТОР на основе системного анализа налоговых режимов предпринимательской деятельности на преференциальных территориях. В процессе исследования были поставлены следующие задачи и реализованы соответствующие этапы его проведения:

- охарактеризовать общие условия ведения предпринимательской деятельности на преференциальных территориях ОЭЗ и ТОР и проанализировать в сравнении налоговые условия резидентов;

- оценить показатели эффективности функционирования ОЭЗ и ТОР в динамике;
- определить налоговые инструменты, оказывающих стимулирующее и сдерживающее влияние на развитие преференциальных территорий.

Материалы и методы

Ретроспективный анализ показателей функционирования ОЭЗ и ТОР за пятилетний период позволил выявить определенные закономерности их развития. Результаты анализа статистических данных Минэкономразвития и Счетной Палаты Российской Федерации определили значение ТОР и ОЭЗ для экономики страны: ежегодно увеличиваются количество резидентов и количество созданных рабочих мест, отмечена положительная динамика объема инвестиций и сумм платежей в бюджетную систему.

Применяемые в процессе исследования традиционные методы научного анализа, такие как анализ научных статей и публикаций практиков, синтез экспертных мнений, обобщение данных позволили автору сформулировать ряд факторов, оказывающих непосредственное влияние на результативность деятельности ТОР и ОЭЗ, в числе которых региональная специфика, более выгодные налоговые условия, высокие требования к резидентам, недостаточное нормативно-правовое регулирование, непрозрачная система санкций и пр.

На основании экспертных мнений автором сделано предположение, что именно налоговые инструменты могут быть высокоэффективными в условиях сдерживающей денежно-кредитной политики [\[19\]](#).

Авторские рекомендации по совершенствованию налоговых инструментов развития преференциальных территорий сформулированы по результатам изучения научной литературы и анализа результатов деятельности ОЭЗ и ТОР по статистическим данным Минэкономразвития и Счетной палаты Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом №116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации", ОЭЗ - часть территории РФ, которая определяется Правительством РФ и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Основная цель создания ОЭЗ - стимулирование инвестиционной активности на таких значимых для государства направлениях, как развитие обрабатывающих и высокотехнологичных отраслей; разработка, внедрение и коммерциализация технологий; совершенствование портовой и транспортной инфраструктуры; производство новых видов продукции; развитие сферы туризма и санаторно-курортного обслуживания.

По данным Минэкономразвития России, на 25 августа 2025 г. осуществляют работу 59 ОЭЗ четырех типов:

- 39 ОЭЗ промышленно-производственного типа (ППТ);
- 7 ОЭЗ технико-внедренческого типа (ТВТ);
- 11 ОЭЗ туристско-рекреационного типа (ТРТ);
- 2 портовые ОЭЗ (ПОЭЗ).

За 20 лет работы в ОЭЗ зарегистрировано 1361 резидент, в числе которых более 100

компаний с участием иностранного капитала из 34 стран. Общий объем заявленных инвестиций составил около 6,6 трлн. рублей, вложенных инвестиций – более 2,7 трлн. рублей, было создано более 108 тысяч рабочих мест из заявленных к созданию 177 тысяч, уплачено 652 млрд. рублей налоговых, таможенных платежей и страховых взносов.

ТОР, согласно, Федеральному закону №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», представляет собой часть территории субъекта Российской Федерации, на которой в соответствии с решением Правительства Российской Федерации установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности в целях формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечения ускоренного социально-экономического развития и создания комфортных условий для обеспечения жизнедеятельности населения.

По официальным данным Минэкономразвития на 25 августа 2025 года в России созданы и функционируют 92 ТОР, в том числе: 16 в ДФО, 89 – в моногородах, 2 – в Арктической зоне Российской Федерации (АЗРФ), 3 – в закрытых административно-территориальных образованиях (ЗАТО). По результатам их работы зарегистрировано более 1200 резидентов, общий объем вложенных инвестиций составил порядка 441 млрд. рублей, было создано более 140 тысяч рабочих мест.

Результаты

Таким образом, цели создания ОЭЗ и ТОР схожи - повышение инвестиционной привлекательности и эффективности ведения бизнеса в отдельных территориальных образованиях, пополнение доходов бюджетной системы. Решение о создании в обоих случаях принимает Правительство РФ. Существование этих территорий взаимоисключающее: ТОР не могут быть созданы в границах ОЭЗ, и наоборот. При этом каждый тип преференциальных территорий предусматривает определенные условия и ограничения функционирования (табл. 1).

Таблица 1

Сводная характеристика преференциальных режимов ОЭЗ и ТОР

Общие условия		ОЭЗ	ТОР	
Срок действия	49 лет	ДФО	70 лет	
		Моногорода	10 лет	
		АЗРФ	не ограничен	
		ЗАТО	70 лет	
Налоговые льготы	пониженные ставки налога на прибыль организаций; льготы по имущественным налогам; пониженные тарифы страховых взносов; понижающий коэффициент при расчете НДПИ; «нулевая» ставка НДС	пониженные ставки налога на прибыль организаций; льготы по имущественным налогам; пониженные тарифы страховых взносов; понижающий коэффициент при расчете НДПИ; «нулевая» ставка НДС		
Размер инвестиций	от 120 млн. руб., в т.ч. 40 млн. руб. – в течение первых 3 лет;	ДФО	от 500 тыс. руб.	
		Моногорода	от 5 млн. руб.	
		АЗРФ	от 1 млн. руб.	
		ЗАТО	от 5 до 15 млн. руб.	
ППТ	- добывающие и обрабатывающие	ЛФО	Нефтегазовая, химическая, горнорудная промышленность и	

Отрасли	...	производства	...	металлургия, авиа-, машино- и судостроение
	ТВТ	- научноемкие и высокотехнологичные отрасли	Моногорода	Металлургия, пищевая, химическая промышленность, добыча металлических руд
	ТРП	- туризм, гостинично-ресторанный бизнес	АЗРФ	Строительство, логистика и транспорт, туризм
	ПО	- транспорт и логистика	ЗАТО	Производство и сервисное обслуживание оборудования, высокотехнологичная химия, фармацевтика и медицинская промышленность, производство продуктов питания, композитных материалов
Особенности территории	ППТ	развитая инфраструктура (электроснабжение, транспортные коммуникации), добыча природных ресурсов и функционирование промышленных объектов	ДФО	удаленность от центра, неразвитая инфраструктура, ограниченная транспортная доступность
	ТВТ	развитая научная база, обеспечивающая доступ к современным технологиям	Моногорода	неустойчивое социально-экономическое положение, низкая предпринимательская активность
	ТРП	размещение курортов, пляжей, санаториев, реабилитационных центров, гостинично-ресторанных комплексов	АЗРФ	удаленность от центра, неразвитая инфраструктура, суровые климатические условия, ограниченная транспортная доступность
	ПО	значимые водные транспортные артерии с развитой портовой инфраструктурой	ЗАТО	закрытые территории, особый режим функционирования и проживания граждан для обеспечения обороны и государственной безопасности

Источник: составлено автором

Перечисленные в табл. 1 данные показывают, что создание ТОР имеет определенные преимущества в сравнении с ОЭЗ: от резидентов требуется меньший объем инвестиций, сфера разрешенных видов деятельности значительно шире, продолжительность функционирования ТОР намного больше. Но при этом осуществление деятельности происходит в условиях недостаточно развитой инфраструктуры, удаленности от экономического центра страны, ограниченной транспортной доступности (например, для ТОР в ДФО и АЗРФ), и сурового климата.

Сравнительный анализ налоговых условий для резидентов ОЭЗ и ТОР приведен в таблицах 2 и 3.

Таблица 2

Характеристика налоговых условий резидентов ОЭЗ

Тип ОЭЗ	Налог на прибыль организаций	Налог на имущество организаций	Земельный налог	Транспортный налог
РФ	25%	2,2%	1,5%	2,5 – 150 руб.
ППТ	ФБ 2% РБ 0% 5-7-8-10 лет	льгота 10 лет	льгота 5-10 лет	льгота 5-10-12 лет
ТВТ	ФБ 2% РБ 0% 3-5-6-7 лет	льгота 10 лет	льгота 5-10 лет	льгота 5-10 лет на срок проекта
ТРТ	ФБ 2% РБ 13,5% 10 лет, на период ОЭЗ	льгота 5-10 лет	льгота 5 лет	не предусмотрены
ПО	ФБ 2% РБ 0% 10 лет	льгота 10-15 лет	льгота 5-10 лет	льгота 10-12 лет

Источник: составлено автором

По представленным в таблице 2 данным можно отметить отсутствие унифицированного подхода к установлению налоговых льгот и их продолжительности:

1. По налогу на прибыль организаций пониженные ставки применяются в большинстве ОЭЗ на протяжении пятилетнего срока , в шести ОЭЗ - до 7 лет, в двух - до 6 и 8 лет, еще в 10 ОЭЗ - до 10 лет;
2. По налогу на имущество организаций во всех ОЭЗ действует установленный п. 17 ст. 381 НК РФ льготный 10-летний период, за исключением ОЭЗ «Ульяновск»;
3. По земельному налогу ситуация аналогичная: пп. 9 п. 1 ст. 395 НК РФ предполагает освобождение от налогообложения земель, расположенных на территории ОЭЗ, на протяжении 5 лет с момента регистрации права на земельный участок. В отдельных ОЭЗ продолжительность действия льготы увеличена до 10 лет;

Таблица 3

Характеристика налоговых условий резидентов ТОР

Тип ОЭЗ	Налог на прибыль организаций	НДПИ	Страховые взносы	Налог на имущество организаций	Земельный налог	
РФ	25%	Дифференцированные ставки по видам ПИ	30%	2,2%	0,3, 1,5% 10 лет	Всегда
ДФО	ФБ 0% (5 лет) РБ 5% (5 лет), 10%	Льготный коэффициент от 0 до 1 (10 лет)	7,6% (10 лет)	0% (5 лет) до 0,5% (следующие 5 лет)	0%- 1,5% (3-5 лет)	Всегда

	(5-лет)			5 лет)		
многороды	ФБ 0% (5 лет) РБ 5% (5 лет), 10% (5-лет)	Льготный коэффициент от 0 до 1 (10 лет)	7,6% (10 лет)	0% (5 лет) до 0,5% (следующие 5 лет)	0%- 1,5% (3-5 лет)	ВЕ НИИ на де
АЗРФ	ФБ 0% (10 лет)	Вычет 50% суммы налога (до 31.12.2032)	субсидирование 75% уплаченных взносов для новых рабочих мест	0%- 1,1% (5 лет)	0% (3-5 лет)	
ЗАТО	ФБ 0% (5 лет), 3% (6-10 лет) РБ 5% (5 лет), 10% (6-10 лет)	Льготный коэффициент от 0 до 1 (10 лет)	-	0% (5-10 лет)	-	

Источник: составлено автором

4. По транспортному налогу льготы для резидентов ОЭЗ НК РФ не установлены и в ряде действующих ОЭЗ не применяются. Однако субъекты РФ вправе предусмотреть для них региональные льготы, что и подтверждается данными таблицы: в 29 действующих ОЭЗ освобождение действует на протяжении 10 лет, в 4 ОЭЗ – 5 лет, в ПОЭЗ «Оля» - 12 лет.

По данным таблицы 3 можно заключить, что перечень налоговых преференций для резидентов ТОР более существенен, по сравнению с ОЭЗ, но порядок предоставления этих льгот имеет определенные особенности.

За счет перечисленных льгот, а также преференций неналогового характера резиденты ОЭЗ имеют возможность сокращения расходов почти 30%, по сравнению с остальными налогоплательщиками, что повышает их конкурентоспособность, и в идеале должно способствовать развитию экономического потенциала территории [3]. Примечательно также, что предоставленные льготы распространяются большей частью на налогоплательщиков, применяющих общую систему налогообложения. Успешным примером налогового стимулирования могут выступать, в частности ОЭЗ технико-внедренческого типа, которые по данным Минэкономразвития России, имеют самые высокие значения сводного показателя эффективности за период 2020-2024 гг. – от 87 до 100%. Именно на ОЭЗ ТВТ приходится значительный объем – 44% предоставляемых налоговых льгот. Кроме того, в ряде ОЭЗ ТВТ установлены налоговые преимущества и для малого предпринимательства: например, в ОЭЗ «Иннополис» применяются пониженные налоговые ставки упрощенной системы налогообложения, что делает зону привлекательной для стартапов. Одним из ключевых факторов успеха китайских ОЭЗ, таких как крупнейший технологический центр мира Шэнчжэнь, также является система налоговых льгот и освобождений.

При этом следует учитывать, что функционирование ОЭЗ или ТОР вызывает сокращение доходов региональных и местных бюджетов за счет предоставления налоговых льгот. В связи с чем существует необходимость мониторинга результатов деятельности этих

территорий и оценки их эффективности. Существующие различия в эффективности функционирования отдельных ОЭЗ и ТОР обусловлены рядом объективных факторов, в числе которых:

- базовые условия в регионе [4, 17], такие как географические и климатические особенности, размер территории, транспортная доступность, неравномерное развитие инфраструктуры [11], численность населения и пр.;
- более выгодные налоговые условия по сравнению с другими налогоплательщиками в регионе и в целом по России, что может использоваться как средство недобросовестной конкуренции или миграции бизнеса [22];
- требования к резидентам для стартапов и молодых проектов представляются трудновыполнимыми [12];
- неэффективное использование средств федерального бюджета на создание невостребованных или низко-востребованных объектов инфраструктуры [5], а также на их содержание;
- недостаточность полноценного нормативно-правового регулирования функционирования ОЭЗ [13, 16];
- непрозрачная система санкций и неопределенная процедура их взыскания [18];
- недостаточное использование или неэффективность действующих методов налогового стимулирования [14] и прочие.

По данным Минэкономразвития и Счетной палаты Российской Федерации количество резидентов ежегодно увеличивается: - в ОЭЗ за период с 2020 по 2024 гг. на 51,85%, на ТОР - на 188,65%. Очевидна положительная динамика количества созданных рабочих мест, в целом по ОЭЗ увеличение составляет более 200%, по ТОР - 137%. Рост объема осуществленных инвестиций резидентов ОЭЗ - более чем в 14 раз, резидентов ТОР - в 2,8 раза.

С позиции оценки налоговых условий наиболее информативными представляются показатели уплаченных резидентами ОЭЗ и ТОР налоговых, таможенных платежей и страховых взносов, а также соответствующих льгот (табл. 4). Платежи резидентов ОЭЗ в бюджетную систему за анализируемый период увеличились более чем в 2,3 раза, при этом прирост поступлений от резидентов ОЭЗ ТВТ (на 215%) значительно выше показателей ОЭЗ ППТ (на 20%) и ПОЭЗ (на 71%). Платежи резидентов ТОР увеличились в 2,5 раза, главным образом за счет ТОР в ДФО.

Таблица 4

Показатели эффективности функционирования ОЭЗ и ТОР

Показатель	2020	2021	2022	2023	2024
ОЭЗ					
Количество резидентов, ед.	864	1 009	1 031	1 149	1 312
Рабочие места, тыс. ед.	45,21	53,98	64,33	81,66	110,48
Инвестиции, млрд. руб.	86,67	149,14	151,11	659,56	1 235,3
Бюджетные средства, млрд.	—	—	—	—	—

Бюджетные средства, млрд. руб.	5,66	9,92	13,62	47,95	104,1
Налоги, страховые взносы, таможенные платежи, млрд. руб.	47,82	89,22	89,42	99,96	110,44
Налоговые, страховые, таможенные льготы, млрд. руб.	13,57	20,67	25,59	32,36	35,32
TOP*					
Количество резидентов, ед.	97	327	333	280	н/д
Рабочие места, тыс. ед.	33,8	50,6	63,5	80,1	н/д
Инвестиции, млрд. руб.	1 003,3	1 560,8	2 202,8	2 810,3	н/д
Бюджетные средства, млрд. руб.	23,12	31,65	42,66	22,07	н/д
Налоги, страховые взносы, таможенные платежи, млрд. руб.	55,04	83,79	103,08	139,59	н/д
Налоговые, страховые, таможенные льготы, млрд. руб.	15,12	22,29	24,43	39,59	н/д

*Только для ТОР в ДФО и АЗРФ

Источник: составлено автором

Прирост общей суммы льгот, которые предоставляются резидентам ОЭЗ, составил 160%, при этом их основная часть - налоговые льготы в части, зачисляемой в бюджеты субъектов РФ: в 2024 году выпадающие доходы бюджетов субъектов РФ превысили выпадающие доходы федерального бюджета в 18 раз. Таможенными льготами пользуются преимущественно резиденты ОЭЗ ППТ и ТВТ.

Прирост общей суммы льгот резидентам ТОР составил 135%. При этом если в 2020-2021 гг. основная часть этих льгот предоставлялась на федеральном уровне, то в 2022 г. и 2023 г. большая часть льгот приходится уже на региональные бюджеты. Важно, что поступления в бюджетную систему в целом превышают объемы предоставленных льгот и бюджетного финансирования, что косвенно свидетельствует об окупаемости расходов государства.

Помимо уже представленных показателей Минэкономразвития РФ для оценки использует сводный расчетный показатель эффективности ОЭЗ, значения которого за весь анализируемый период превышают 80%, что позволяет говорить об общей эффективности, но конкретные показатели по каждой ОЭЗ существенно различаются.

Приведенные в таблице 4 данные демонстрируют улучшение показателей работы ТОР и косвенно указывают на их результативность. Однако данные Минэкономразвития и Минвостокразвития и аналитика Счетной палаты Российской Федерации свидетельствуют, что для ТОР не сформирована единая методика оценки результативности, в отличие от ОЭЗ. Поэтому в вопросах оценки эффективности ТОР можно ориентироваться только на результаты отдельных исследований, показывающих, что ТОР не в полной мере обеспечивают достижение поставленных целей.

Заключение

Поскольку определенная часть перечисленных рисков находится в сфере налоговых отношений, автор полагает целесообразным рассматривать налоговые инструменты, направленные как на развитие преференциальных территорий. В условиях вынужденных жестких мер денежно-кредитной политики роль таких инструментов представляется высоко-результативной [\[19\]](#):

1. По налогу на прибыль организаций для организаций-резидентов ОЭЗ:

а) обзор применения налоговых льгот, приведенный в табл. 2, выявил отсутствие единого подхода в установлении пониженных ставок налога в части, зачисляемой в региональные бюджеты. Считаем целесообразным внесение в ст. 284 НК РФ унифицированных предельных значений налоговых ставок налога на прибыль организаций с определенным периодом их применения. При этом право установления конкретной ставки налога на прибыль сохранить за субъектами РФ;

б) п. 1 ст. 259.3 НК РФ для резидентов ОЭЗ ППТ и ТРТ установлен повышающий коэффициент 2 к основной норме амортизации. Считаем обоснованным «однократное» применение повышающего коэффициента – дополнить п. 1 ст. 259.3 НК РФ текстом следующего содержания: «в отношении объектов имущества, которые ранее не учитывались в качестве объектов основных средств у другого налогоплательщика».

2. По региональным и местным налогам. В целях достижения однократности применения льготы разными налогоплательщиками в отношении одного объекта имущества считаем целесообразным:

- дополнить п. 18 ст. 381 НК РФ текстом следующего содержания «при условии, что указанное имущество ранее не учитывалось на балансе другой организации-резидента особой экономической зоны»;

- дополнить пп. 9 п. 1 ст. 395 НК РФ текстом следующего содержания: «при условии, что право на указанный земельный участок ранее не было зарегистрировано за другим резидентом особой экономической зоны»;

- рекомендовать законодательным органам власти субъектов РФ при разработке регионального законодательства исключить возможность применения резидентами ОЭЗ льготы по транспортному налогу в отношении транспортных средств, ранее зарегистрированных за другими резидентами ОЭЗ.

В целях унификации нормативно-правового обеспечения функционирования ОЭЗ и ТОР рекомендуем:

- ограничить продолжительность использования резидентами ОЭЗ льготы по транспортному налогу 10-летним сроком, либо сроком реализации инвестиционного проекта;

- увеличить продолжительность предоставления резидентам ОЭЗ/ ТОР льготы по земельному налогу 10-летним сроком, либо сроком реализации инвестиционного проекта.

3. По налогу на доходы физических лиц. Резидентами отдельных ОЭЗ и ТОР могут быть не только юридические лица, но и индивидуальные предприниматели, однако налоговые условия в действующих ОЭЗ и ТОР не предусматривают каких-либо преференций по НДФЛ. Считаем целесообразным ограничить прогрессивное налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и наемных работников на максимальной ставкой

15%, в связи с чем дополнить порядок определения налоговой базы, предусмотренный п. 6.2 ст. 210, «доходы в виде оплаты труда (денежного довольствия, денежного содержания), получаемой лицами, работающими в особых экономических зонах/ на территориях опережающего развития», а также «доходы от предпринимательской деятельности, осуществляющей в особых экономических зонах/ на территориях опережающего развития, получаемые лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей и имеющих статус резидента ОЭЗ/ ТОР» [\[23\]](#).

4. В части налогообложения малого предпринимательства. Несмотря на значимость МСП для устойчивого развития национальной экономики [\[24\]](#), механизмы ОЭЗ и ТОР ориентированы прежде всего на крупный бизнес [\[20\]](#). Порядок оформления соглашений о деятельности в ОЭЗ/ТОР не содержит ограничений в части применяемых систем налогообложения, то есть резидентами могут стать налогоплательщики, применяющие как общую систему налогообложения, так и УСН. Налоговые льготы, предоставляемые резидентам ОЭЗ, могут быть интересны и малому предпринимательству [\[2\]](#), однако представителям МСП больше интересны преференции по имущественным налогам и УСН, чем в сфере налогообложения прибыли организаций и таможенном регулировании. При этом только в отдельных ОЭЗ и ТОР действуют налоговые льготы для субъектов МСП, применяющих УСН. Считаем обоснованным закрепить на федеральном уровне пониженные налоговые ставки УСН вплоть до 0% для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность в ОЭЗ или на ТОР, внести с этой целью соответствующие изменения в ст. 346.20 НК РФ. По мнению автора, такая практика серьезно повысит шансы участия субъектов МСП в деятельности преференциальных территорий, поскольку прочие «входные» условия, например, объем инвестиций, являются для них вполне приемлемыми.

Библиография

1. Белоусов А. Л. Направления совершенствования специальных правовых режимов осуществления предпринимательской деятельности // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета. Право. 2024. Т. 15. № 1. С. 136-151. DOI: 10.21638/spbu14.2024.109 EDN: FRREDK.
2. Самойлова В. В. Проблемы ведения предпринимательской деятельности на территории особых экономических зон // Охрана и защита прав и законных интересов в современном праве: сборник статей по результатам Международной научно-практической конференции в 2-х т. / под ред. Е. В. Евсиковой, И. В. Хмиль. Симферополь: Ариал, 2022. С. 543-549. EDN: VLOUQB.
3. Валентир Н. В. Свободные экономические зоны как инструмент стимулирования экономического развития Российской Федерации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 4-1 (86). С. 54-57. DOI: 10.24412/2411-0450-2022-4-1-54-57 EDN: ENHOTJ.
4. Ефименко Е. А., Гогоберидзе Г. Г., Румянцева Е. А. Особые экономические зоны и территории опережающего развития как инструмент снижения рисков устойчивости приморских территорий России // Экономический вестник. 2024. Т. 3. № 4. С. 129-139.
5. Куприянова Т. А. Особые экономические зоны как инструмент развития международного сотрудничества // Актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений: материалы Всероссийской научно-практической конференции. Иркутск: Байкальский государственный университет, 2024. С. 68-73. EDN: WNEQNZ.
6. Слонимский А. А. Трансграничное предпринимательское сотрудничество: природа, инновационная активность и вклад в региональное развитие // Белорусский

- экономический журнал. 2013. № 2(63). С. 101-117. EDN: VDVPKJ.
7. Эрназаров Т. Я., Шеримова Н. М., Титков А. А. Исследование, анализ современного экономического состояния моногородов Республики Казахстан // Вестник Торайгыров университета. Экономическая серия. 2022. № 4. С. 6-21. DOI: 10.48081/HFBF2476 EDN: KIDUNH.
8. Zeyang Bian, Ning Wang. Promoting corporate sustainability: The effect of special economic zone policy on enterprises' digital transformation // Sustainable Futures. 2025. No. Pp. 100797.
9. Бодаубаева Г. А., Хольцхакер Х., Бейферт А., Жакен Н. Трансграничное взаимодействие Казахстана и Узбекистана в логистике: концептуальные подходы // Экономика: стратегия и практика. 2024. Т. 19. № 4. С. 85-103. DOI: 10.51176/1997-9967-2024-4-85-103 EDN: ANQINF.
10. Ганиев Р. Г. Зона свободной торговли и внешнее экономическое взаимодействие в рамках ЕАЭС // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. 2023. № 6. С. 158-163. EDN: CHYGN1.
11. Доменко Ю. Ю., Кузнецов М. С. Государственные программы и инициативы, направленные на привлечение инвестиций в Кировскую область: эффективность и оценка влияния // Актуальные вопросы современной экономики. 2024. № 10. С. 86-94. EDN: MYDOFT.
12. Аблазина Н. Н. ТОСЭР как инфраструктурная площадка для развития технологического предпринимательства // Технологическое предпринимательство: пространство высших компетенций: материалы XVIII Российского венчурного форума. Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности Академии наук Республики Татарстан, 2024. С. 11-28. EDN: PBCXFB.
13. Канапухин П. А., Наумов Р. Ю. Составляющие ОЭЗ и роль в реализации стратегии устойчивого развития регионов // Современная экономика: проблемы и решения. 2024. № 9 (177). С. 8-19. DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/9/8-19 EDN: KHMQQH.
14. Ручьев А. В. Анализ динамики экономического роста на территориях опережающего развития Российской Федерации: статистический обзор // Вызовы современности и стратегии развития общества в условиях новой реальности: материалы XXVII Международной научно-практической конференции. Москва: ООО "Издательство "Экономическое образование", 2024. С. 502-508. EDN: BATTHJ.
15. Roberta Arbolino, Raffaele Boffardi, Mariangela Bonasia, Salvatore Capasso, Luisa De Simone. Imitation or learning: Exploring the drivers of Special economic zones // Structural Change and Economic Dynamics. 2025. No. 72. Pp. 456-466. DOI: 10.1016/j.strueco.2024.11.001 EDN: PLTSHQ.
16. Jiaxin Li, Shaoguo Zhan, Xuetian Wang. Can special economic zones in China enhance firm's global value chain position? // Structural Change and Economic Dynamics. 2024. No. 74. Pp. 361-372.
17. Longfei Zheng, Fenghua Pan. Does place-based policy increase new firm births? Evidence from special economic zones in China // Applied Geography. 2024. No. 168. Pp. 456-466. Pp. 103303. DOI: 10.1016/j.apgeog.2024.103303 EDN: XZRLCJ.
18. Балашов К. Г., Кравченко Н. В. Правовое регулирование предпринимательской деятельности в особых экономических зонах: проблемы и перспективы // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: История и право. 2024. Т. 14. № 2. С. 56-68. DOI: 10.21869/2223-1501-2024-14-2-56-68 EDN: QYJRCM.
19. Гончаренко Л. И. Конструктив преференциальных налоговых режимов как детерминанта привлечения инвестиций в инновационное развитие России // Экономика. Налоги. Право. 2024. Т. 17. № 3. С. 156-166. DOI: 10.26794/1999-849X-2024-17-3-156-166 EDN: QQYEJM.

20. Побединский П. В. Совершенствование региональной экономической политики по поддержке малых технологических компаний в Центральном федеральном округе // Инновации и инвестиции. 2024. № 12. С. 298-301. EDN: KSVKRX.
21. Sinenko O. A. Tax expenditures of territories with special economic status of the Russian Far East: performance assessment and ways to improve it // Vestnik of Institute of Economic Research. 2024. No. 1(33). P. 120-139.
22. Майбуров И. А., Алиев Н. К., Артеменко Д. А., и др. Механизмы и эффекты преференциального налогообложения юридических лиц: монография / Под ред. И. А. Майбурова. М.: Юнити-Дана, 2024. 352 с. EDN: OKFQFK.
23. Пьянова М. В. Оценка действующих налоговых режимов на преференциальных территориях // Налоги. 2025. № 3. С. 22-27.
24. Mkhitaryan Kh., Kachachat B. Peculiarities and trends of small and medium enterprises development in the Republic of Armenia // Messenger of Armenian State University of Economics. 2022. No. 2. Pp. 77-90. DOI: 10.52174/1829-0280_2022.2-77 EDN: ZYCMSL.

Результаты процедуры рецензирования статьи

Рецензия выполнена специалистами [Национального Института Научного Рецензирования](#) по заказу ООО "НБ-Медиа".

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования в рецензируемой статье выступает налоговые режимы, действующие для резидентов особых экономических зон (ОЭЗ) и территорий опережающего развития (ТОР) в Российской Федерации.

Методология исследования базируется на анализе официальных данных Минэкономразвития, Счетной палаты Российской Федерации, а также на изучении законодательной базы нашей страны по вопросам ведения предпринимательства и налогообложения в ОЭЗ и ТОР.

Актуальность работы авторы справедливо связывают с необходимостью обеспечения бюджета стабильными источниками доходов.

Научная новизна работы заключается в представленных авторами результатах комплексного и детализированного сопоставления налоговых условий ОЭЗ и ТОР с акцентом на их дифференциации в зависимости от типа территории, выявлении отсутствия унифицированного подхода к предоставлению льгот, что негативно сказывается на прозрачности и предсказуемости режимов. К элементам новизны можно отнести и конкретные предложения автора, в частности, по распространению преференций на субъекты малого и среднего предпринимательства и физических лиц (ИП и наемных работников), которые ранее были практически обделены вниманием законодателя, а также по ограничению применения льгот к «новым» активам (для исключения злоупотреблений).

В статье авторы проводят детальный анализ предоставляемых налоговых льгот в ОЭЗ и на ТОР, оценивают их эффективность и вносят предложения по совершенствованию налогового законодательства в этой сфере.

Библиографический список включает 15 источников – публикации отечественных ученых по рассматриваемой теме преимущественно на русском языке. В тексте публикации имеются адресные ссылки к списку литературы, подтверждающие наличие апелляции к оппонентам.

К несомненным достоинствам работы следует отнести использование авторами актуальных статистических данных – вплоть до августа 2025 г., а также изучение

современных публикаций по изучаемой проблеме.

Из недостатков стоит отметить следующие. Во-первых, статья не структурирована надлежащим образом, в ней не выделены общепринятые в современных журнальных статьях разделы, такие как Введение, Материал и методы, Результаты и их обсуждение, Заключение. Во-вторых, в статье не сформулированы цель и задачи исследования, не указано, с применением каких методов исходные материалы исследования были преобразованы в полученные результаты. В-третьих, в работе не обобщены зарубежные публикации по схожей тематике. В-четвертых, авторами не соблюдены требования, установленные принятыми редакцией Правил оформления списка литературы по количеству и категориям источников: «Рекомендованный объем списка литературы для оригинальной научной статьи – не менее 20 источников, который должен содержать: не менее трети зарубежных источников...».

Тема статьи актуальна, материал отражает результаты проведенного авторами исследования, соответствует тематике журнала «Налоги и налогообложение», может вызвать интерес у читателей, но перед опубликованием нуждается в доработке в соответствии с высказанными замечаниями.

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

Рецензия выполнена специалистами Национального Института Научного Рецензирования по заказу ООО "НБ-Медиа".

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов можно ознакомиться [здесь](#).

Преференциальная система налогообложения играет значительную роль в развитии экономической активности и повышении конкурентоспособности регионов и муниципальных образований. С момента рыночных преобразований и появления потребности в стимулировании точек роста закрепление особого статуса отдельных территорий стало одним из механизмов развития региональной экономики. Вместе с тем бурное развитие как особых экономических зон, так и позднее территории опережающего социально-экономического развития не позволило решить проблемы пространственного развития. Для дальнейшего развития и совершенствования механизмов преференций в ОЭЗ и ТОСЭР необходимым представляется совершенствование системы мониторинга и оценки результатов их функционирования. Представленная статья посвящена проблемам обеспечения преференциальных налоговых условий для резидентов территорий с особым правовым статусом – ОЭЗ и ТОСЭР в России. В целом название статьи соответствует ее содержанию.

В статье выделены разделы, что соответствует требованиям журнала «Налоги и налогообложение». Статья поделена на 4 раздела: «Введение», «Материалы и методы», «Результаты», «Заключение». Во «Введении» автор обосновывает значимость и актуальность выбранного направления исследования, описывает цель и задачи исследования. Цель сформулирована автором как «системный анализ налоговых режимов предпринимательской деятельности на преференциальных территориях». Однако такая формулировка не отражает конечной цели исследования, поскольку анализ проводится для чего-то, и не становится самоцелью. Задачи исследования представлены в отклоняющейся от классической формулировке – без использования глагола. Кроме того, во введении следует указать объект и предмет исследования. В

разделе «Материалы и методы» приведены характеристики используемых методов, выводы по результатам обобщения экспертных мнений ученых по темы исследования, а также охарактеризованы использованные данные Минэкономразвития России по ОЭЗ и ТОСЭР. Раздел «Результаты» является ключевым и содержит характеристики преференциальных режимов; сравнительный анализ налоговых условий для резидентов ОЭЗ и ТОР; оценку отдельных показателей эффективности их функционирования; а также определение налоговых инструментов стимулирования. Раздел «Заключение» включает описание авторских выводов по результатам исследования. Автор сформировал предложения по совершенствованию налоговых инструментов, направленных на развитие преференциальных территорий в разрезе налогов: налога на прибыль организаций, НДФЛ, региональных и местных налогов, специальных налоговых режимов для малого бизнеса.

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д. Среди специфических экономических методов исследования применены коэффициентный и индексный методы.

Выбранная тема исследования актуальна, что обусловлено постоянным интересом бизнеса к налоговым стимулам, который возрастает с учетом жесткой денежно-кредитной политики, а также прогнозируемого ухудшения макроэкономической динамики. Согласно данным Минэкономразвития России, количество резидентов ОЭЗ и ТОСЭР увеличилось более чем на 20% за последние пять лет, что свидетельствует о востребованности таких зон. ФНС России фиксирует положительную динамику поступлений налогов от компаний, зарегистрированных в ОЭЗ и ТОСЭР, что подтверждает целесообразность создания и сохранения налоговых льгот для привлечения инвестиций и развития предпринимательства, укрепления налогового потенциала регионов и муниципальных образований. Вместе с тем, приведение по тексту статьи описания успешных кейсов налогового стимулирования ОЭЗ и ТОСЭР позволило бы повысить привлекательность статьи для читательской аудитории.

Практическая значимость исследования в представленных автором предложениях по совершенствованию налоговых инструментов, направленных на развитие преференциальных территорий в разрезе налогов: налогу на прибыль организаций, НДФЛ, региональным и местным налогам, специальным налоговым режимам.

Автор не сформулировал видение научной новизны, что не соответствует требованиям журнала. Необходимо дополнить текст статьи формулировкой научной новизны в явном виде.

Стиль статьи является научным и соответствует требованиям журнала.

Автор в статье использует средства визуализации – таблицы, в т.ч. для представления сравнительной характеристики преференций в ТОР и ОЭЗ, что позволяет обеспечить качественную систематизацию результатов исследования, и повысить их восприятие широкой читательской аудиторией журнала.

Библиография представлена 24 источниками, что соответствует требованиям журнала. Имеются актуальные источники последних 5 лет. В основном в списке литературы приведены исследования отечественных и зарубежных ученых по проблемам налоговых условий для территорий с особым статусом. Полноценный обзор литературы, как и апелляции к оппонентам, по тексту статьи отсутствуют, автор ограничивается лишь перечислением ученых, внесших вклад в научные исследования в данной области знаний.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, наличие практической значимости исследований. В-третьих, использование таблиц как средств визуализации.

К недостаткам статьи отнесем следующее. Во-первых, отсутствие формулировки научной новизны. Во-вторых, необходимость корректировки цели и задач исследования, а также необходимость дополнения «Введения» определением объекта и предмета исследования. В-третьих, отсутствие полноценного обзора источников. В-четвертых, отсутствие по тексту статьи описания успешных кейсов налогового стимулирования ОЭЗ и ТОСЭР в России.

Заключение. Представленная статья посвящена проблемам обеспечения преференциальных налоговых условий для резидентов территорий с особым правовым статусом – ОЭЗ и ТОСЭР в России. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес читательской аудитории. Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Налоги и налогообложение» при устранении указанных по тексту настоящей рецензии замечаний.

Результаты процедуры окончательного рецензирования статьи

Рецензия выполнена специалистами [Национального Института Научного Рецензирования](#) по заказу ООО "НБ-Медиа".

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования статьи являются налоговые условия для предприятий, зарегистрированных на территориях опережающего развития и в особых экономических зонах.

Методология исследования. В работе использовался широкий круг методов, позволяющих в полной мере переработать и проанализировать материал. Авторами применялся ретроспективный анализ, традиционные методы научного анализа, такие как анализ научных статей и публикаций практиков, синтез экспертных мнений, обобщение данных, а также метод экспертных оценок.

Актуальность темы обусловлена как проводимой налоговой реформой, вызывающей множество дискуссий в обществе, так и постоянным развитием территорий со специальными налоговыми референциями для бизнеса, которые требуют некоторых корректировок в виду.

Научной новизной исследования являются рекомендации по совершенствованию налоговых инструментов развития преференциальных территорий, которые сформулированы авторами по результатам изучения научной литературы и анализа результатов деятельности ОЭЗ и ТОР по данным официальной статистики.

Стиль, структура, содержание. Стиль статьи выдержан в качестве научного, а структура работы логична и последовательна, и содержит обязательные разделы, такие как обзор теоретической базы, анализ и выводы. Содержание статьи представляет собой результаты аналитической работы по развитию стимулирующих налоговых мер, которые позволяют повысить эффективность функционирования ТОР и ОЭЗ, а также окажут поддерживающий эффект для малого бизнеса. В исследовании подробно описаны преимущества ТОР в отличие от ОЭЗ. Подробная характеристика налоговых условий резидентов ОЭЗ и ТОР и их классификация по налогам, типам зон, и резидентам свидетельствует о проверенной большой исследовательской работе. Интересным представляется авторская оценка эффективности функционирования ОЭЗ и ТОР, на

основе ряда показателей.

Библиография состоит более, чем из 20 актуальных источников литературы, представляющих труды отечественных и зарубежных авторов.

Апелляция к оппонентам. Хотелось бы увидеть более глубокий финансовый анализ результатов эффективности деятельности ТОР и ОЭЗ, однако авторами отмечено, что по ТОР не сформирована единая методика оценки результативности, в отличие от ОЭЗ, поэтому данные недостаток не снижает общего положительного впечатления от исследования, так как методы оценки эффективности ТОР не являлись целью исследования. Также хотелось бы, чтобы в аналитической части детально были выделены риски, о которых идет речь в заключении.

Выводы, интерес читательской аудитории. Однако, в контексте приоритетности вопросов развития малого бизнеса в стране, предложения авторов по развитию специальных, более приемлемых для малого бизнеса налоговых условий на территориях опережающего развития и в особых экономических зонах являются интересными и практически значимыми. Статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным работам, публикуемым в рецензируемых изданиях, и может быть рекомендована к публикации.