

## Цели и принципы создания особых экономических зон

**Величко Елизавета Алексеевна**

Студент

ORCID: 0000-0001-8691-0272, e-mail: elizavelichko@gmail.com

**Иванова Валерия Ивановна**

Канд. экон. наук, доц. каф. мировой экономики и международных экономических отношений

ORCID: 0009-0000-6557-3895, e-mail: Valeria.guu@yandex.ru

Государственный университет управления, г. Москва, Россия

### Аннотация

Целями данного исследования являются определение теоретических основ и проведение тщательного анализа, связанного с созданием особых экономических зон (далее – ОЭЗ) и с выявлением их ключевых особенностей. Для достижения поставленных целей рассмотрены теоретические аспекты ОЭЗ относительно России, в результате чего выявляются основные виды и отличительные характеристики ОЭЗ, которые считаются одним из инструментов экономического развития, способствующего быстрому экономическому росту благодаря налоговым, таможенным и валютным привилегиям. В статье исследуется процесс расширения сетей ОЭЗ, способных выступать катализатором изменчивого прогресса, а также изучаются их дальнейшие перспективы становления. Основные результаты исследования – новые знания о зонах особого экономического типа, достигнутые с помощью анализа принципов создания ОЭЗ и сбора информации о них как о зонах, которые способствуют улучшению внешнеэкономических связей и развитию торговых отношений в целом. Следующим направлением исследований данной темы становится дальнейшее внедрение гибких способов подготовки новейших ветвей развития в области изучения ОЭЗ, которые в настоящее время имеют достаточно большое значение.

### Ключевые слова

Особая экономическая зона, таможенные привилегии, налоги, таможенная зона, экономические отношения, оффшорная зона, оффшоринг

**Для цитирования:** Величко Е.А., Иванова В.И. Цели и принципы создания особых экономических зон // Вестник университета. 2024. № 5. С. 103–115.

## Purposes and principles of creating special economic zones

**Elizaveta A. Velichko**

Student

ORCID: 0000-0001-8691-0272, e-mail: elizavelichko@gmail.com

**Valeria I. Ivanova**

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the World Economy and International Economic Relations Department

ORCID: 0009-0000-6557-3895, e-mail: Valeria.guu@yandex.ru

State University of Management, Moscow, Russia

### Abstract

The purposes of the research are to establish the theoretical foundations and to conduct a thorough analysis related to the creation of special economic zones (hereinafter referred to as SEZ) and identification of their key features. To achieve these purposes, theoretical aspects of SEZ have been considered in relation to Russia. As a result, the main types and distinctive characteristics of SEZ have been found, which are one of the instruments of economic development that contributes to rapid economic growth due to tax, customs and currency privileges. The article examines the process of expanding the networks of SEZ. They can act as a catalyst for changeable development. The research also studies their further formation prospects. The main results of the research lie in new knowledge about zones of special economic type, achieved by analysing the principles of creating SEZ and by collecting information about them as zones which contribute to the improvement of foreign economic relations and development of trade relations in general. The next area of research on this topic is the subsequent introduction of flexible ways to prepare the latest branches of development in the field of studying SEZ that are currently of rather great importance.

### Keywords

Special economic zone, customs privileges, taxes, customs zone, economic relations, offshore zone, offshoring

**For citation:** Velichko E.A., Ivanova V.I. (2024) Purposes and principles of creating special economic zones. *Vestnik universiteta*, no. 5, pp. 103–115.

## ВВЕДЕНИЕ

Данная тема статьи актуальна прежде всего тем, что тенденция совершенствования особых экономических зон (далее – ОЭЗ) проявляется все чаще. ОЭЗ – это отдельный земельный участок, имеющий специальный юридический статус применительно ко всей иной территории страны и благоприятную экономическую обстановку для бизнесменов, а также на ней может осуществляться операция свободной таможенной зоны. То есть при попадании в данную зону у региона появляется ряд преимуществ с экономической точки зрения.

Многие сферы и субъекты являются участниками экономических отношений. Помимо банковских, сельскохозяйственных, промышленных, коммерческих предприятий, сферы услуг (дистрибуция, туризм, логистика, компании, предоставляющие компьютерные услуги, кино, телевидение, издательское дело), это фонды, ассоциации, международные организации с экономической направленностью, торговые палаты, клубы и другие форумы, действующие в экономической области. Однако существуют огромное разнообразие связей между частными и государственными субъектами в экономической сфере, а также диверсификация областей инвестирования: общество, окружающая среда, культура, машиностроение, помощь в целях развития и т.д.

В изучении экономических отношений и экономики в целом важную роль играют ОЭЗ. ОЭЗ имеют преимущества в таможенном деле. Прежде всего важно упомянуть главное о таможенном деле в общем. Бесспорно, о сложности таможенного дела говорят многие, что обусловлено главным образом очень большим количеством правовых норм, регулирующих его. Это также относится к таможенным правилам, применяемым странами-членами Европейского союза (далее – ЕС), к территориальной выборке, близкой к озабоченности многих и требующейся в сохранении для нужд последующих разработок.

С 1970-х гг. ряд исследователей обсуждают природу ЕС, в частности его статус как субъекта международных отношений. В международных отношениях субъект – индивидуальное или коллективное образование, способное разрабатывать личную стратегию и действовать автономно для достижения определенных целей. Актор также может быть определен как субъект, действия которого в международной или транснациональной сферах оказывают влияние на распределение ресурсов и определение конкретных ценностей на глобальном уровне. ЕС является крупным действующим лицом в международных отношениях, его правовой статус был закреплен Маастрихтским и Лиссабонским договорами. Независимо от того, о каком государстве-члене ЕС идет речь, три категории стандартов, имеющих отношение к таможенным вопросам, а именно международные, европейские и национальные стандарты, взаимосвязаны.

## ВСЕМИРНАЯ ТОРГОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ И ОЭЗ

Вступление во Всемирную торговую организацию (далее – ВТО) (1994 г.) и в частности, приложение 1А к нему, касающееся многосторонних соглашений о торговле товарами, имеют определенные правила<sup>1</sup>. Данное приложение, обладающее первостепенным значением для надлежащей организации международной торговли товарами, содержит 13 различных соглашений, некоторые из которых имеют прямую связь с таможенными понятиями, и от этого во многом зависит само применение конкретных соглашений. Чтобы понять это, достаточно привести несколько примеров.

Для начала можно было бы сослаться на соглашение о применении статьи Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г.<sup>2</sup>. Оно касается антидемпинговых мер – инструментов, позволяющих государствам-членам ВТО бороться с демпинговым явлением, а именно ввозом товаров одной страны на рынок другой по цене ниже их обычной стоимости продажи. Поэтому продажа по демпинговым ценам способна серьезно навредить отечественной отрасли производства аналогичной продукции. Чтобы противодействовать этому явлению, государство, пострадавшее от такого рода практики, может рассмотреть возможность самозащиты, введя антидемпинговые меры в форме антидемпинговых пошлин в результате расследования. Эти пошлины, как только они будут введены, применяются к импорту товаров, произведенных в государстве, товары которого продавались по демпинговой цене. Однако введение антидемпинговых пошлин полностью зависит от критерия происхождения товаров, что относится к сфере таможенного дела.

<sup>1</sup> Центр экспертизы ВТО. Соглашения ВТО. Режим доступа: <https://wto.ru/about-WTO/WTO-agreements/> (дата обращения: 01.03.2024).

<sup>2</sup> Всемирная торговая организация. Соглашение по применению статьи VI Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/902340078> (дата обращения: 01.03.2024).

Можно также упомянуть соглашение о субсидиях и компенсационных мерах. Здесь речь идет о действиях государства-импортера, которые заключаются в попытке ограничить импорт субсидируемых товаров, то есть товаров, получивших при их производстве субсидии на экспорт. Чтобы защититься от импорта субсидируемых товаров, государство-импортер может в результате расследования либо заручиться обязательством страны-экспортера отменить предоставление субсидий, либо рассмотреть возможность применения компенсационных пошлин, причем последние также основываются на концепции происхождения товаров.

Ключевой особенностью ОЭЗ является то, что они существуют за счет государственной помощи, предоставляемой предприятиям, а именно обеспечиваются налоговыми льготами для долгосрочных инвестиций, гарантируемых контрактами, которые подписаны между предпринимателями и властями. Если первые получают налоговые льготы, они взамен обязуются оставаться в пределах ОЭЗ в течение минимального периода, установленного законодателем. Примером использования такого особого инструмента, как ОЭЗ может служить Польша, которая воспользовалась им для содействия региональному развитию. При условии, что ОЭЗ созданы в разных странах, им трудно найти свое место и признание в нынешней экономической ситуации. Кроме того, они появились в Дании, Китае или Словении.

В некоторых случаях ОЭЗ исчезли почти так же быстро, как и были созданы, в других они сохраняются, вызвав интерес инвесторов (например, район аэропорта Шаннон в Дублине, основанный в 1959 г. и действующий до сих пор). Однако, как правило, политики, а за ними и экономисты проявляют к ним довольно ограниченный интерес. Для органов, ответственных за соблюдение конкуренции, ОЭЗ являются аномалией и поэтому находятся под пристальным наблюдением, поскольку противоречат директивам, в частности директивам ЕС. В настоящее время ОЭЗ в рамках конкретных стран могут рассматриваться как крупная программа, которая позволяет привлечь прямые инвестиции в первостепенные на данный момент виды экономических отношений.

В Российской Федерации (далее – РФ, Россия) на июль 2022 г. действовало 44 ОЭЗ четырех типов (25 ОЭЗ промышленно-производственного типа, 7 – технико-внедренческого, 10 – туристско-рекреационного, два – портового). Однако на момент 2023 г., согласно информации Министерства экономического развития России (далее – Минэкономразвития России), в РФ существует 50 специальных экономических зон, включая 31 промышленно-производственную, две портовые, 7 технико-внедренческих и 10 туристско-рекреационных. Было зарегистрировано 1 128 резидентов (в 2022 г. – 1 031 резидент), среди которых более 123 компаний, применяющих иностранный капитал из разных стран (36) и выполняющих свою функцию ОЭЗ в течение последних 17 лет.

На протяжении длительного времени все количество объявленных инвестиций превысило примерно 6 трлн руб., введенных капиталовложений – 989 млрд руб. Было сформировано более 66 тыс. рабочих мест, осуществлено около 368 млрд руб. налоговых расчетов, таможенных платежей и взносов во внебюджетные фонды. Изучая динамику развития ОЭЗ, можно заметить, что количество резидентов с 2012 г. значительно выросло (в 2012 г. – 315 резидентов, в 2013 г. – 339, в 2014 г. – 370, в 2015 г. – 434, в 2016 г. – 525, в 2017 г. – 656, в 2018 г. – 738, в 2019 г. – 795, в 2020 г. – 864, в 2021 г. – 958, в 2022 г. – 1 031, в 2023 г. – 1 128). Это говорит о том, что ОЭЗ с каждым годом дают больше возможностей для привлечения инвестиций и развития экономики в целом. Увеличение ОЭЗ будет продолжаться в ближайшие годы<sup>3</sup>.

Цель исследования состоит в изучении многочисленных основ теории и в проведении тщательного анализа, связанного с организацией ОЭЗ и выявлением их ключевых особенностей. Необходимо определить структуру и виды ОЭЗ, а также ознакомиться с деятельностью таких зон на территории РФ.

## ЛИТЕРАТУРНЫЙ ОБЗОР

Теперь рассмотрим конкретные цели, ради которых такие зоны создаются и утверждаются. Цели образования ОЭЗ заключаются в побуждении экономического развития страны, в установлении и налаживании внешнеэкономических связей. Если расширить понятие экономического развития, то можно сказать о конкретных направлениях, в рамках которых устанавливаются ОЭЗ. Относительно таких зон можно выделить обрабатывающие, а также передовые технологические секторы туристической, экономической и санаторно-курортной сфер, транспортной и портовой систем, образование и сбыт технологий, а также создание новейших типов товаров.

<sup>3</sup> Министерство экономического развития Российской Федерации. Особые экономические зоны. Режим доступа: [https://www.economy.gov.ru/material/directions/regionalnoe\\_razvitiye/instrumenty\\_razvitiya\\_territoriy/osoby\\_e\\_ekonomicheskie\\_zony/](https://www.economy.gov.ru/material/directions/regionalnoe_razvitiye/instrumenty_razvitiya_territoriy/osoby_e_ekonomicheskie_zony/) (дата обращения: 02.03.2024).

Кроме того, выделяется еще множество целей, способствующих появлению ОЭЗ во многих странах. К ним относятся, например, привлечение прямых иностранных инвестиций, как мы говорили ранее в определении; создание новых мест работы для высококлассных сотрудников и, как следствие, снижение уровня безработицы; развитие экспортной базы, что в дальнейшем способствует увеличению прибыли за счет экспорта; уменьшение расходов благодаря нехватке таможенных пошлин экспорта и импорта; подведение промышленности к клиенту; применение наиболее незатратной рабочей силы и эволюция территорий.

ОЭЗ разработаны в соответствии с законом для согласования двух целей. Прежде всего они должны работать в направлении экономического развития. ОЭЗ следует внедрять инновации, стимулировать экспорт, использовать новые технологии и т.д. Они призваны стать образцом постсоциалистической экономической современности. С другой стороны, они должны поддерживать или стимулировать экономическую динамику в наиболее проблемных регионах, которые характеризуются тремя, возможно, связанными критериями: высокой структурной безработицей, низким валовым внутренним продуктом на душу населения, экономической реструктуризацией, если регион монопромышленный.

ОЭЗ в России дают возможность справиться с большим количеством таких задач, как формирование новых рабочих мест для лиц, обладающих необходимыми навыками; мотивирование национальных товаропроизводителей; увеличение размеров капиталовложений в изготовление новой продукции; поддержание и усовершенствование интеллектуального потенциала; использование большего количества иностранного капитала в стране.

Если обратиться к появлению ОЭЗ в России, то важно отметить, что на территории РФ есть возможность создания четырех типов ОЭЗ. Выделим их:

- 1) промышленно-производственный тип, с помощью которого осуществляют переработку продукции, ее создание, а в дальнейшем и ее реализацию;
- 2) технико-внедренческий тип, который будет направлен на реализацию и анагенез инноваций и технологий, их производственное предназначение, а также на апробацию экспериментальной серии и дальнейшее осуществление необходимых манипуляций для продвижения продукта;
- 3) туристско-рекреационный тип, который необходим для модернизации и оказания услуг в такой сфере, как туризм, на определенных территориях;
- 4) портовый тип, появляющийся ради того, чтобы реализовывать судостроительную и судоремонтную деятельность организаций, проводить концептуальную логистику, строить новейшие маршрутные штабы, которые расположены достаточно близко к главным путям транспорта.

По данным Минэкономразвития России, можно отметить, что представителем ОЭЗ промышленно-производственного типа на июль 2022 г. была 341 компания, представители технико-внедренческого типа – 518 компаний, туристско-рекреационного – 90, портового – 44<sup>4</sup>. Представителем ОЭЗ может являться только коммерческое предприятие, кроме унитарной организации, в некоторых видах ОЭЗ допускается частный бизнесмен в роли резидента. Законодательство РФ о налогах и сборах осуществляет налогооблагательный надзор в отношении резидентов ОЭЗ<sup>5</sup>.

После того как была освещена тема целей, важно понять, что получит для себя территория, на которой появится эта зона, кроме вклада в достижение цели ОЭЗ. Как уже говорилось ранее, ОЭЗ дают ряд преимуществ, первым из которых является особая система льгот и преференций, предоставляемая вкладчикам: индивидуальный режим администрирования (максимальное уменьшение барьеров бюрократии, принцип «одного окна»); подготовленная инфраструктура для реализации предпринимательства; заметно увеличенное количество рабочей силы; возможность оснащения мест работы по более простым нормам; низкие тарифы на материалы и запасные части ввозимого производства, при условии, что они применяются для создания итоговой продукции, а не ради спекуляции; открытые области реализации продукта; шанс получения территорий по выгодным предложениям; привилегии по аренде помещений, филиалов и земельных участков; обеспечение дотаций, которые позволят оплатить коммунальные услуги; осуществление отличного налогового режима (совокупность льготных возможностей в сфере низких налоговых ставок или полное отсутствие последних); реализация особого таможенного режима (процедура свободной таможенной зоны); предоставление возможностей ускоренной амортизации

<sup>4</sup> Министерство экономического развития Российской Федерации. Особые экономические зоны. Режим доступа: [https://www.economy.gov.ru/material/directions/regionalnoe\\_razvitiye/instrumenty\\_razvitiya\\_territoriy/osobyie\\_ekonomicheskie\\_zony/](https://www.economy.gov.ru/material/directions/regionalnoe_razvitiye/instrumenty_razvitiya_territoriy/osobyie_ekonomicheskie_zony/) (дата обращения: 02.03.2024).

<sup>5</sup> Федеральный закон от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями). Режим доступа: <https://base.garant.ru/12141177/> (дата обращения: 04.03.2024).



(цена амортизированного товара в большей степени отчисляется на расходы в начальный период эксплуатации); смягчающие условия и притязания к охране окружающей среды; предложение правовых гарантий в рамках гарантии прав вкладчиков (устойчивость законодательства).

Можно сделать вывод, что предприниматели, которые реализуют в регионах ОЭЗ свою предпринимательскую активность, способны получить особые преимущества в ходе налогообложения, имеют право на экономии любых видов платежей, включая пошлины, возможности привлекать высококвалифицированный персонал, приумножать прибыль при максимальном уменьшении своих расходов.

По определению, концепция ОЭЗ отсылает к универсальному правовому принципу, а именно к возможности для предприятия, расположенного в пределах данного периметра, более или менее устойчиво уклоняться от общей системы, действующей в принимающей стране, в основном в таможенной и налоговой областях или даже в вопросах, касающихся торговли. Общий термин ОЭЗ на самом деле охватывает несколько различных типов, которые государства адаптируют согласно своим соответствующим стратегиям развития, что объясняет очень большое разнообразие ситуаций, наблюдаемых во всем мире. Кроме того, многие страны внедряют их одновременно, чтобы максимально использовать их преимущества.

Зоны свободной торговли представляют собой довольно классический первый тип как в промышленно развитых странах, так и в странах третьего мира. Расположенные в портовых зонах и аэропортах, на выходе или вдоль основных транспортных магистралей (морских, железнодорожных и автомобильных), а также в транзграничных регионах, они в основном присутствуют в местах, играющих важную роль в международном транзите. Например, Колон (Панама), Джабаль-Али (Объединенные Арабские Эмираты), Гамбург (Германия), Джуронг (Сингапур), Порт-Луи (Маврикий), Яньтянь (Китай). Их разнообразные функции (перепродажа за границей, реэкспорт и т.д.) делают их настоящими центрами международной торговли на разных уровнях (региональном, континентальном), а наиболее важные из них – на глобальном.

Зоны экспортной переработки, также известные как зоны свободной торговли промышленностью и услугами, представляют собой второй тип, к которому чаще всего относится общий термин «зона свободной торговли». Они специально предназначены для промышленного производства и в большей степени для предоставления услуг, особенно связанных с интернетом и компьютерной обработкой информации. В последнее время они также открываются для секторов средств массовой информации и здравоохранения. Несмотря на то, что зоны экспортной переработки очень редко присутствуют в промышленно развитых странах, они, с другой стороны, являются символом развивающегося мира из-за их более низких затрат на рабочую силу. Зависимость их местоположения от близости к крупной транспортной инфраструктуре, а также от наиболее привлекательных городских пространств высока, чтобы пользоваться преимуществами агломерации и наличием большого количества рабочей силы.

Предприятия, зарегистрированные в зонах свободной торговли для экспорта, пользуются другими и прежде всего гораздо более значительными преимуществами. Такие данные объясняются их возможностью беспошлинно импортировать сырье, оборудование и другие материалы, необходимые для производства товаров. Организации также могут экспортировать свою продукцию без уплаты таможенных пошлин на выходе (они уплачиваются только в странах назначения, за исключением случаев, когда последние предусмотрели освобождение от них в соответствии с соглашениями ВТО или двусторонними соглашениями). Лицензированные компании также в подавляющем большинстве случаев пользуются льготами по налогообложению или вообще не облагаются налогом в течение срока, установленного законом (3, 5, 10, 15, 20 лет и т.д.). Напротив, предприятия, расположенные в зонах свободной торговли, платят налоги в том же объеме, что и предприятия, находящиеся в зонах свободной торговли и расположенные за пределами ОЭЗ<sup>6</sup>.

Изучение ОЭЗ предлагает экономической и промышленной географии очень широкую область исследований, позволяющую, в частности, подходить во всех масштабах к анализу отношений и потоков между предприятиями, участниками процесса развития и территориями с новой точки зрения. Такой подход, основанный на пространственном взаимодействии, ставит, например, ключевой вопрос о более или менее хорошей интеграции ОЭЗ в принимающую экономическую структуру, а также в механизмы глобализации (с точки зрения привлекательности для иностранных инвесторов и экспортных рынков), особенно в случае зон свободной торговли.

<sup>6</sup> Бухгалтерский отчет. Налоги. Аудит. Особая экономическая зона (ОЭЗ). Режим доступа: [https://www.audit-it.ru/terms/taxation/osobaya\\_ekonomicheskaya\\_zona.html](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/osobaya_ekonomicheskaya_zona.html) (дата обращения: 05.03.2024).

При исследовании ОЭЗ важно упомянуть о глобализации. Термин «глобализация» появился в начале 1980-х гг. Первоначально с его помощью описывались конвергенция рынков по всему миру и растущая легкость движения финансовых потоков. Его значение очень быстро расширилось, охватив все виды торговли между различными частями земного шара и их ускорение благодаря новым видам транспорта и информационных и коммуникационных технологий. Еще в XVI–XVII вв. такие крупные города, как Генуя, Амстердам и Лондон, были столицами торговых и финансовых сетей, которые распространились по всему миру [1; 2].

## МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Методологическую базу данного исследования составили теоретические и практические методы, а именно метод анализа, в основе которого лежит детальное изучение всех аспектов поднятой темы, и метод сравнения, позволяющий сопоставить изучаемый объект с другим для выявления отличительных признаков и особенностей. Привлекательность прямых иностранных инвестиций, внутренний капитал свободно устанавливаются в ОЭЗ с учетом экономических соображений. На внутреннем уровне аннуитеты могут направляться на территориальное планирование и путем преобразования дивидендов по ренте во внутреннее финансирование в благоприятных условиях для ведения бизнеса, таких как функционирование неформального сектора.

Ирландия была первой экспериментальной лабораторией по ОЭЗ в 1959 г. в Шенноне, за ней последовал Китай в 1979 г. Этот опыт получил распространение в странах Азии, России, Польше. Однако не все эксперименты являются успешными (Польша, Индия, Северная Корея, Филиппины, Иран, Россия). Китай добился бы успеха в ОЭЗ благодаря присутствию Гонконга и очень динамичной диаспоре. С 1990 г. Китай пытается экспортировать свою модель ОЭЗ в Африку (Маврикий, Замбия, Египет, Эфиопия и т.д.). ОЭЗ были созданы в 1994 г. в Польше с целью реконверсии районов тяжелой промышленности, оказания помощи слаборазвитым регионам и модернизации польской экономики. С тех пор регламент постоянно совершенствовался, чтобы привести его в соответствие с законами ЕС, в том числе под давлением частных инвесторов. Экономические и территориальные результаты показывают, насколько ОЭЗ работают эффективно в том, что касается реконверсии промышленности и прямых иностранных инвестиций, но тем самым они увеличивают региональные различия.

Большинство интервенционистских стран пытаются привнести определенную дозу либерализма, чтобы диверсифицировать свою экономику и устранить недостатки рынка и государства. Основная цель здесь — показать, что вертикальность государственной политики в экономике, основанной на ренте, способствует ухудшению состояния экономики, благосостояния населения, институтов и природы, поддерживаемых неформальностью. В частности, речь идет о содействии повышению эффективности государственной и рыночной горизонтальной политики по борьбе с сельскими и промышленными пустынями и ухудшением состояния окружающей среды.

Для второго метода исследования важно осветить такую тему, как оффшорный бизнес. По определению, оффшорный бизнес — это перенос деятельности за границу с целью осуществления активов или бизнеса. В частности, речь идет о перемещении всего производства или его части для реимпорта услуг, произведенных в принимающей стране, в страну через дочернюю компанию, которая была создана путем прямых инвестиций. Оффшорная деятельность имеет несколько целей, способствующих налоговым льготам, которые компании в некоторых странах могут использовать для экономии налоговых расходов, защиты конфиденциальности. Оффшорная деятельность может обеспечить большую конфиденциальность и защитить личную или корпоративную финансовую информацию от раскрытия (судебные процессы, долговые проблемы или политическая нестабильность)<sup>7</sup>. Оффшорные бизнес-структуры, как правило, способны лучше адаптироваться к изменениям в бизнес-процессах и фискальной политике в разных странах.

Оффшорная компания может быть организована как LTD (англ. limited company — партнерство с ограниченной ответственностью), LLC (англ. limited liability company — компания с ограниченной ответственностью, включающая в себя преимущества не только компаний, но и товариществ), LLP (англ. limited liability partnership — форма организации бизнеса, предусматривающая ограниченную ответственность

<sup>7</sup> Wainraukh V. Открытие оффшорной компании. Какова цель создания и преимущества использования оффшорной компании. Режим доступа: <https://intwealth.info/kakova-tsiel-sozdaniia-i-prieimushchiestva-ispolzovaniia-offshornoj-kompanii/> (дата обращения: 05.03.2024).

партнеров за деятельность компании), в зависимости от требований и специфики законодательства конкретного государства. В большинстве стран, освобожденных от уплаты налогов, условия и льготы практически одинаковые. К элементам оффшорной системы можно отнести такие аспекты, как оффшорные компании, банковские счета, налоговая политика, правовая система, оффшорные финансовые институты, необходимые манипуляции для обеспечения конфиденциальности, а также регулирующие органы.

После Великой депрессии 1930-х гг. попытка восстановить финансовый либерализм, определявший направление экономической политики всех европейских стран во второй половине предыдущего десятилетия, оказалась неудачной. В то время как международное движение капитала значительно возросло в течение 1920-х гг., иностранные инвестиции резко сократились. Помимо нестабильности финансовых рынков, падения стоимости фондового рынка и распада денежной системы золотого стандарта, этому снижению способствовали государственные барьеры для международных инвестиций. Чтобы предотвратить эти последствия, подавляющее большинство стран-должников в Европе приняли формы контроля над обменом и вывозом капитала.

В то же время прямое налогообложение увеличилось в 1930-е гг. из-за усиления государственного интервенционизма. В Соединенных Штатах Америки (далее – США), например, правительство Ф.Д. Рузвельта повысило максимальную ставку подоходного налога до 75 % с 1935 г., начав при этом масштабную кампанию против уклонения от уплаты налогов. В Великобритании этот показатель достиг 82,5 % в 1939 г. Антикризисная политика, спасение банков и помощь безработным, естественно, способствуют увеличению налогового бремени, но прежде всего из-за подготовки к войне и расходов, связанных с перевооружением, уровни налогов на доходы и богатство значительно повышаются. Это все привело к появлению оффшорного бизнеса.

На сегодняшний день многие используют налоговые гавани для оптимизации или даже уклонения от уплаты налогов, скрывая деятельность и контракты, которые должны оставаться в тайне. Это то, с чем международное сообщество изо всех сил пытается бороться со времен финансового кризиса 2008 г. Глобализация способствовала развитию оффшорного бизнеса компаний и облегчила им возможность использовать преимущества такого бизнеса. Денонсация оффшорных зон особенно усилилась в конце 1990-х гг. Тогда западные правительства и международные организации приняли решение усилить санкции в области борьбы с коррупцией и отмыванием денег.

Одновременно во многих европейских странах появлялись инициативы судебных органов или неправительственных организаций, направленные на повышение осведомленности граждан о проблеме налоговых убежищ и на стимулирование критики современного капитализма. Была осуществлена одновременная индексация ряда оффшорных центров Форумом финансовой стабильности (англ. Financial Stability Forum), налоговых убежищ Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР) и стран и территорий, не сотрудничающих с организацией для борьбы с отмыванием денег (англ. Financial Action Task Force on Money Laundering, далее – ФАТФ). Публикация этих трех списков, свидетельствующая о методе, в котором ценятся прозрачность, подражание и подотчетность, является основой для анализа формирования международной политической проблемы вокруг оффшорных зон, а также для изучения последствий и ограничений этой мобилизации.

Наблюдая за развитием международных действий, отметим, что история и ресурсы оффшорных зон, которые они предлагают, делают их субъектами, полностью интегрированными в законные структуры международной торговли и финансов. Несмотря на все моральные или управленческие заявления, которых придерживаются политические регуляторы, несмотря на слабые попытки международных организаций по рационализации и повсеместное распространение риторики прозрачности, участники капитализма как никогда нуждаются в непрозрачности и игровом пространстве, выходящем за рамки правил капитализма.

С конца XIX в. были приняты решения о создании зон пониженного налогообложения на Нормандских островах или об отмене личного налогообложения в Монако. Одновременно американские штаты Нью-Джерси и Делавэр изобрели размещение подставных коммерческих компаний, в то время как Швейцария начала предлагать пронумерованные банковские счета. Эти нововведения постепенно объединились, чтобы сформировать модель оффшорного размещения, сочетающую налоговые льготы, конфиденциальные транзакции и непрозрачные юридические лица. Две волны распространили эту модель в течение XX в. – в 1960-х гг. (Люксембург, страны Карибского бассейна), а затем в 1980-х гг. (Южная часть Тихого океана и Индийский океан). Оффшорные зоны смогли закрепиться в стратегиях развития



крупных международных групп, а также государственных компаний и государств, стремящихся скрыть свои убытки. Банализация использования этих территорий заставляет ссылаться на симбиоз между законной экономикой и налоговыми убежищами<sup>8</sup>.

Оффшорная зона представляет собой определенную местность, где любое лицо без статуса налогового резидента имеет право получить как конкурентные, так и корпоративные привилегии. Помимо этого, оффшорная зона может иметь вид островного государства или же такой отдельной единицы административного типа, у которой есть определенный, отличающийся от других хозяйственный статус. Оффшорную зону во многих международных учениях делят на такие конвенциональные разновидности, как классические и мидшорные. Классические оффшорные зоны способны предоставить предпринимателям абсолютное избавление от различных налоговых обязательств. При мидшорных оффшорных зонах модернизированная сфера правомочности государства имеет весь элитарный опыт международной деятельности. Так, в них присутствует юридическое законодательство с гибкими условиями, а также налоговая ставка, которая достаточно низкая. Такие оффшорные зоны используются для достижения налоговой прозрачности, причем максимальной, с помощью как финансового, так и налогового отчета. Примерами подобных стран могут выступать Швеция и Нидерланды.

За последние несколько десятилетий оффшоринг претерпел значительные изменения: от простых операций ввода данных в компьютер, веб-разработки до управления сложными информационными системами или бизнес-процессами. Оффшорный бизнес – это возможность для компаний повысить свою конкурентоспособность и гибкость в оплате труда, приобрести специальные навыки, но прежде всего – лучше контролировать свои затраты при оптимизации производственных процессов и операционных показателей<sup>9</sup>. Термин «оффшоринг» относится к перемещению услуг или производственной деятельности определенных компаний в страны с низкой заработной платой, на другой континент, в противоположность первоначальной компании. Эта практика появилась в США в 1970-х гг. и сегодня охватывает практически всю цепочку деятельности компаний. Оффшоринг предполагает производство за рубежом товаров для продажи на внутреннем рынке.

В отличие от внешней торговли или прямых иностранных инвестиций, оффшоринг возник только в 1950–1960-х гг., хотя его корни можно проследить до европейских заморских плантаций и факторий раннего Нового времени. В прошлом международное производство охватывало перемещение рабочей силы, а также капитала. Однако в XX в. передвижение рабочих сократилось, что создало для капитала стимулы искать рабочую силу в низкооплачиваемых зарубежных странах. Оффшоринг способствовал экономическому росту и диверсификации в различных районах размещения новых производственных мощностей, в то же время приводя к потере рабочих мест и социальным потрясениям в развитых странах, где объем производства сократился. Оффшоринг нанес ущерб экономической конкурентоспособности развитых стран. Это иллюстрируется, например, появлением инновационной системы производства полупроводников на Тайване в 1980-х гг., а не в США<sup>10</sup>.

Важно упомянуть такое понятие, как деоффшоризация. Ее можно рассматривать с двух сторон. С юридической стороны, деоффшоризация – это определенные рычаги государства в области права для устранения предосудительных действий представителя оффшоров. С экономической стороны, деоффшоризация считается способом ликвидации осложнений оффшорных зон, влияющих на активы бизнеса, которые через эти зоны проходят. Однако запрещающие аспекты деоффшоризации не являются столь эффективными, как это считалось. Главным образом проявляется потребность в том, чтобы амелиорировать деловой климат в стране и гарантировать лучшие условия. Политика деоффшоризации способна достичь высоких результатов при условии согласованных действий правоохранительных и контролирующих органов. В последние несколько лет можно наблюдать, что деоффшоризация имела распространение во многих странах, которые стали противостоять оффшорным счетам. Этот тренд обусловлен стремлением к полному раскрытию информации о финансовых счетах в соответствии с новыми правилами. Примером может служить соглашение MLI (англ. Multilateral Instrument – многосторонняя конвенция), подписанное 68 странами и направленное на повышение налоговых ставок на репатриацию доходов, что затрагивает компании, зарегистрированные в оффшорах.

<sup>8</sup> Orlova O. История налоговых гаваней – как появились оффшоры. Режим доступа: <https://internationalwealth.info/offshore-history/istoriya-offshorov-kak-sozdavalis-nalogovye-gavani/?ysclid=lnedzlg3lr752795688> (дата обращения: 07.03.2024).

<sup>9</sup> Факторы успеха оффшорных зон. Отличие между СЭЗ и оффшорными зонами. Режим доступа: <https://infopedia-su.turbopages.org/infopedia.su/s/18x6ce5.html> (дата обращения: 07.03.2024).

<sup>10</sup> Редакция Завтра. О чипах и не только. Режим доступа: [https://zavtra.ru/blogs/o\\_chipah\\_i\\_ne\\_tolko](https://zavtra.ru/blogs/o_chipah_i_ne_tolko) (дата обращения: 08.03.2024).

Оффшорные компании, используемые для защиты активов и ведения бизнеса, теперь сталкиваются с ограничениями, не позволяющими осуществлять деятельность в стране своей регистрации. За последние десятилетия организация производственных процессов претерпела коренные изменения. Компании становились все более фрагментированными, то есть разделенными на все большее число отдельных видов деятельности, рассматриваемых как отдельные этапы производства. Затем они могли быть выбраны по своему местоположению и размещены в разных странах.

Таким образом, эта пространственная реорганизация производства происходит, по крайней мере, частично за счет оффшоринга и приводит к значительным потокам международной торговли в основном промежуточными товарами, но также и услугами для предприятий. В более широком смысле международные или даже глобальные производственно-сбытовые цепочки создаются повсеместно, в отличие от традиционной идеи интегрированного производственного процесса, локализованного в одной стране. Компании проводят такие пространственные реорганизации производства с целью повышения производительности, но связанные с этим перемещения и потоки импорта вызывают опасения по поводу занятости в промышленно развитых странах.

Однако оффшоры являются неиссякаемым источником дискуссий, потому что не считаются предметом ни согласованного определения, ни удовлетворительных мер: несколько реальностей с различными социальными и экономическими последствиями сосуществуют под единым термином «оффшоринг». На политической арене, которая, как известно, не лишена стимула для научных дискуссий, эта двусмысленность ведет как к недооценке задач этих экономических реструктуризаций, так и к резкой критике той же динамики за счет чрезмерной медиатизации ограниченного числа операций. Эта инструментализация особенно заметна во время экономического кризиса. Развитые страны вышли из кризиса, который с момента его начала в 2008 г. стал самым продолжительным и интенсивным после Великой депрессии. Финансовый кризис изначально быстро изменил реальную экономику разных стран. Это привело к значительному государственному дефициту и кризису государственного долга. Тогда большинство стран приняли меры жесткой экономии, чтобы сократить этот дефицит. Данные меры привели к существенному сокращению государственных расходов на фоне низких налоговых поступлений [3].

## РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В результате проведенного исследования были применены упомянутые методы, проанализированы цели и принципы ОЭЗ, а также выявлены отличительные черты ОЭЗ, включающие в себя:

- 1) налоговые привилегии, а также возможное полное освобождение от налогов на конкретный период времени;
- 2) существование льгот на импорт продукции, которая является необходимой для предприятия;
- 3) уменьшение стоимости услуг жилищного хозяйства;
- 4) возможность более легкой регистрации предпринимательства.

Помимо этого, стоит отметить, что были изучены основы регулирования деятельности ОЭЗ и оффшорных зон. В Париже на собрании «Большой семерки» учредили специальную группу ФАТФ с целью предоставления анализа результатов оперативных мер, которые исключили возможность использовать банковскую систему и финансовые институты для отмывания денег и способствовали повышению уровня надлежащей координации совместных усилий. Деньги сомнительного происхождения представляют проблему для тех, кто ими владеет. В первоначальном состоянии они выглядят непривлекательно, поэтому с ними необходимо обращаться особым образом, чтобы подготовиться к их внедрению в легальную экономику – речь идет о процессе отмывания. Средства, подлежащие отмыванию, часто являются результатом самых предосудительных действий, но отмывание денег само по себе не вызывает спонтанного осуждения. Отмывание денег приобрело большие масштабы в 1970-е гг., с тех пор как торговля наркотиками стала источником все более значительных ресурсов для крупных преступных организаций.

Рост влияния этих новых игроков на международной арене представляет собой проблему, из-за которой государства сталкиваются с большими трудностями. Борьба, которую необходимо вести, должна быть организована в соответствии с растущим потенциалом этих организаций, чьи совокупные финансовые возможности в настоящее время составляют несколько трлн долл. США. Чтобы эта борьба была эффективной, действия различных правоохранительных органов должны дополняться участием других заинтересованных сторон. В западных странах представителям различных профессиональных

секторов потребовалось некоторое время, чтобы начать понимать и признавать, что они непосредственно затронуты и находятся под угрозой расширения подпольных финансовых сетей, созданных преступными группами мафиозного типа.

В настоящее время отмывание денег вступило в новый период, характеризующийся его широким распространением и высоким уровнем сложности. Возможности регулирования и тем более борьбы с отмыванием денег со временем становятся все более ограниченными, несмотря на заявления многих западных официальных лиц. Проникновение доходов от незаконной деятельности в сферу законной экономики в первую очередь отвечает необходимости отмывания финансовых активов преступников, которые таким образом достигают желаемого уровня экономической легитимности и общественного признания.

Однако масштабы, а также глобальное или отраслевое воздействие количества «грязных» денег на общественные производственные и потребительские устройства вызывают несколько ключевых проблем. В первую очередь высокая прибыльность так называемой незаконной деятельности стала главной причиной появления и диверсификации источников финансовой незаконности даже в официальных экономических структурах. Например, на микроэкономическом уровне каналов незаконного оборота наркотиков, несмотря на конъюнктурные колебания цен на натуральные наркотики в Европе и США, рентабельность на единицу продукции остается выше, чем у любого законного товара. На макроэкономическом уровне практическая невозможность оценить общую сумму чистых доходов от преступной экономики приводит к завышению реальных потребностей в отмывании денег. Цифры, безусловно, распространяются среди общественности, но их противоречивая достоверность является результатом, прежде всего, случайной надежности собранных данных и периодического использования методологий, не всегда подтвержденных с научной точки зрения.

Таким образом, можно заметить, что систематическое завышение сумм, которые потенциально могут быть отмыты, способствовало распространению мифа о большой криминальной угрозе в некоторых обществах. Тенденциозный аутсорсинг рециркуляции подозрительных средств, то есть процесс, состоящий из инструментов и методов отмывания денег, которые действуют за пределами конкретной области создания богатства, полученного в результате нарушения существующих законов, также подчеркивает роль агентов по отмыванию денег в легальной экономике, из-за чего средства, используемые для отмывания, становятся все более доступными. Существование финансовых пространств (оффшорных центров или площадей) с привлекательными гарантиями конфиденциальности для капитала, депонированного на этих «гостеприимных» территориях, отражает фундаментальное изменение, которое может оптимизировать различные методы сокрытия и легализации подозрительного капитала.

Со временем преобразуются и частично заменяются старые схемы отмывания денег международными сетями размещения и инвестирования незаконных активов, адаптирующимися к ограничениям, возникающим в процессе финансовой глобализации. Их функциональная универсальность (поглощение и недискриминационное обращение с аннуитетами, полученными незаконным путем) представляет собой решающее сравнительное преимущество перед другими известными видами экономических и финансовых преступлений: предприятиями, преследующими преступные цели, конкретными или серыми коррупционными рынками, мошенническими финансовыми компаниями. Также появляются посредники, специализирующиеся на размещении «грязных» денег (юридических или физических лиц), что осложняет мировую финансовую систему. Эволюция современного капитализма заставляет задуматься о степени автономии процессов отмывания денег в условиях нестабильной и неопределенной международной макроэкономической обстановки. Более углубленно стоит изучить оффшорные процессы.

Существуют и другие международные организации, регулирующие деятельность оффшорного бизнеса, например Международный валютный фонд (далее – МВФ), ОЭСР, Всемирный банк, Международная организация комиссий по ценным бумагам (англ. International Organization of Securities Commissions), Организация стран ЕС по борьбе с коммерческой преступностью (англ. Commonwealth Commercial Crime Unit), а также стоит отметить соглашения об избежании двойного налогообложения (англ. double tax agreement). МВФ занимает главенствующую позицию в регулировании мировой валютной и экономической системы. Первоначальная идея МВФ, созданного в 1944 г. по итогам Бреттон-Вудской конференции, заключалась в организации послевоенного экономического восстановления и в оказании помощи странам, экономика которых страдала от финансовых и экономических диспропорций [4].

Говоря об ОЭЗ, стоит отметить, что они получили широкое распространение в развивающихся странах. Посредством развития этих территорий был принят федеральный закон от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», координирующий любые процессы ОЭЗ в России<sup>11</sup>. После разработки обращения высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ Правительством России ратифицируется постановление об организации ОЭЗ. Формирование ОЭЗ осуществляется на 49 лет. Для их полного функционирования есть определенные условия, без которых будет невозможным полноценное создание ОЭЗ. Среди этих условий выделяют: удачное географическое положение; присутствие свободных площадок для становления; высокая степень обеспеченности инфраструктурой; способность привлечения высококвалифицированных сотрудников; способность совершенствовать международные экономические отношения; доступность определенных типов деятельности, издавна образовавшихся на конкретной территории.

Также всегда стоит обращать внимание на ряд принципов, когда формируются ОЭЗ. Первый принцип ОЭЗ основан на том, что данная зона представляет собой участок правительственной территории того государства, в котором создается (например, в России). Таким образом, ОЭЗ является частью державы, а также рассматривается как территория, находящаяся в режиме свободной гавани (территории без таможенных пошлин). Второй принцип означает, что ОЭЗ может выступать в роли целостной экономической зоны, где возможно беспрепятственное передвижение какой-либо продукции, а также финансовых средств. Третий принцип заключается в заинтересованности страны, где находится ОЭЗ, в осуществлении крупных программ по инвестициям. Четвертым и последним принципом можно назвать значительность проводимых инвестиционных программ, которая определяется по ряду критериев, устанавливаемых действующим законодательством РФ [5].

Важно учесть отличие оффшорных зон от ОЭЗ. ОЭЗ создаются для того, чтобы активировать предпринимательскую деятельность, предоставить льготы для хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в этих зонах. Такие зоны позволяют упростить процессы, но при этом есть возможность ограничения деятельности предпринимателей на территории ОЭЗ. Также в ОЭЗ велика вероятность хорошего инвестиционного климата и выхода на зарубежные рынки. Развитие мировой экономической системы и торговли в целом привело к формированию ОЭЗ. Предположения о чистой и совершенной конкуренции были бы совместимы с практикой ОЭЗ так же, как и неформальность, которая действует на периферии официальных институтов.

ОЭЗ могут временно контролироваться и защищаться официальными учреждениями, свободно функционирующими до установленного государственным органом порогового значения (10–15 лет), с которого они начинают вносить свой вклад в государственные финансы. В течение периода создания эти зоны свободны в своих действиях до тех пор, пока вносят вклад в государственные финансы. Однако устойчивость ОЭЗ позволяет создать благоприятную деловую среду. К целям можно отнести привлечение прямых иностранных инвестиций и стимулирование местного предпринимательства. В ОЭЗ предприятия имеют возможность минимизировать затраты, оптимизировать свою деятельность и рентабельность благодаря налоговым льготам, которые предусмотрены в обмен на занятость, что позволяет бороться с массовой безработицей, социальным и территориальным неравенством.

Оффшорные зоны в свою очередь существуют вне территории бизнеса предпринимателя и обеспечивают как льготы в сфере налогов, так и конфиденциальность и безопасность активов. Такие зоны в большинстве случаев являются местом хранения бизнес-активов, но к этим зонам больше заинтересованности у органов, регулирующих налогообложение в странах. Это приводит к рискам, связанным с репутацией и ведением бизнеса в сфере незаконного избегания налоговой системы [6–8].

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение хотелось бы сказать, что эксплуатация природных ресурсов, вытеснение секторов, не связанных с природными ресурсами, слабое предпринимательство, рост коррупции и плохая деловая среда способны ухудшить социально-экономические и экологические показатели стран. Государство и рынок становятся более эффективными с учреждением ОЭЗ, поскольку государство снижает свой интервенционистский вес, позволяя рынку свободно функционировать в благоприятной для бизнеса

<sup>11</sup> Федеральный закон от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями). Режим доступа: <https://base.garant.ru/12141177/> (дата обращения: 04.03.2024).



среде. Конкуренция увеличивает и диверсифицирует предложение, что способствует росту потребления и привлекательности капитала для обеспечения устойчивого развития. ОЭЗ занимают высокие позиции во всем мировом экономическом хозяйстве, становятся неотъемлемой частью ведения бизнеса на международном уровне. ОЭЗ охватывают многочисленные экономические процессы и продолжают развиваться на основе различных факторов, влияющих на экономику и бизнес в целом [9].

### Список литературы

1. Крутиков В.К., Дорожнина Т.В., Тютин Д.В., Худы-Хыски Д., Якунина М.В. Особые экономические зоны: учебно-методическое пособие. Калуга: Стрельцов И.А.; 2016. 180 с.
2. Антонова Е.И., Шаланина Н.А. Особенности функционирования свободных (специальных, особых) экономических зон. Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2023;3(104):111–119. <https://doi.org/10.24412/1815-0683-2023-3-111-119>
3. Саргсян Л.М. Структура международной системы регулирования офшорных зон: современное состояние и перспективы развития. Вестник Московского университета. Серия 25. Международные отношения и мировая политика. 2016;2:33–56.
4. Гордиенко А.С. Международно-правовое регулирование офшорного бизнеса. Молодой ученый. 2019;49(287):303–305.
5. Ахметшина Л.Г. Принципы и тенденции формирования особых экономических зон в регионе. Российское предпринимательство. 2011;8(12):150–154.
6. Петрова Т.А., Карданов В.А. Особые экономические зоны (свободные экономические зоны): учебное пособие. М.: Директ-Медиа; 2023. 192 с.
7. Тиницкая О.В., Макарова Г.В. Свободные экономические зоны: учебное пособие. СПб.: Издательский центр «Интермедиа»; 2016. 252 с.
8. Сапир Е.В., Карачев И.А. Специальные экономические зоны в мировой экономике: учебное пособие. М.: Юрайт; 2021. 149 с.
9. Костюнина Г.М., Баронов В.И. Свободные экономические и офшорные зоны (экономико-правовые вопросы зарубежной и российской практики): учебное пособие. М.: Инфра-М; 2013. 560 с.

### References

1. Krutikov V.K., Dorozhnikina T.V., Tyutin D.V., Khudy-Khyski D., Yakunina M.V. Special economic zones: educational-methodical manual. Kaluga: Streltsov I.A.; 2016. 180 p. (In Russian).
2. Antonova E.I., Shalanina N.A. Features of functioning of free (special, specific) economic zones. Customs policy of Russia in the Far East. 2023;3(104):111–119. (In Russian). <https://doi.org/10.24412/1815-0683-2023-3-111-119>
3. Sargsyan L.M. Structure of the international anti-offshore regulation system: current state and prospects. Lomonosov World Politics Journal. 2016;2:33–56. (In Russian).
4. Gordienko A.S. International legal regulation of offshore business. Young scientist. 2019;49(287):303–305. (In Russian).
5. Akhmetshina L.G. Principles and tendencies of forming special economic zones in the region. Russian Journal of Entrepreneurship. 2011;8(12):150–154. (In Russian).
6. Petrova T.A., Kardanov V.A. Special economic zones (free economic zones): textbook. Moscow: Direct-Media; 2023. 192 p. (In Russian).
7. Tinitskaya O.V., Makarova G.V. Free economic zones: textbook. St. Petersburg: Publ. centre “Intermedia”; 2016. 252 p. (In Russian).
8. Sapir E.V., Karachev I.A. Special economic zones in the world economy: textbook. Moscow: Urait; 2021. 149 p. (In Russian).
9. Kostyunina G.M., Baronov V.I. Free economic and offshore zones (economic and legal issues of foreign and Russian practice): textbook. Moscow: Infra-M; 2013. 560 p. (In Russian).