

1.5. МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТОВ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Шиндялова Т.Н., к.э.н., доцент, кафедра учета, анализа и аудита, Волгоградский филиал Российской академии народного хозяйства

и государственной службы, г. Волгоград;

Щербаков Д.В., аспирант, Волгоградский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы, г. Волгоград, старший налоговый консультант, компания «Делойт и Туш РКСЛ», г. Москва

Существующие методики оценки эффективности налоговых льгот, предлагаемых резидентам особых экономических зон, имеют бюджетную направленность, т.е. построены на основе оценки эффективности предоставления налоговых льгот в контексте потери и доходности бюджета. Вместе с тем наблюдается отсутствие подходов к анализу налоговых льгот, предлагаемых зонами, с точки зрения целесообразности их применения самими резидентами. В статье предлагается теоретическое описание разработанной авторами методики, которая позволяет рационально обосновать в рамках налогового планирования и прогнозирования необходимость компании участвовать в проектах, предлагаемых особыми экономическими зонами.

Литература

1. Об особых экономических зонах в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Грищенко А.В. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности [Текст] / А.В. Грищенко // Финансовый менеджмент. – 2011. – №5. – С. 66-74.
- 3.
4. Петрунин В.В. Особенности налогообложения в особых экономических зонах [Текст] / В.В. Петрунин // Налоговый вестник. – 2014. – №9. – С. 3-8.
5. Тарасова Т.А. Формирование прогнозной налоговой отчетности на основе учетно-налоговой системы [Текст] / Т.А. Тарасова // Налоги и финансовое право. – 2014. – №12. – С. 85-92.
6. OECD: Better policies for better lives [Electronic resource] / Tax reform trends in OECD countries. URL: <http://www.oecdbetterlifeindex.org/topics/life-satisfaction/>.

Ключевые слова

Особые экономические зоны; налоговые льготы; резиденты; инвестиции; налоговая нагрузка.

Шиндялова Татьяна Николаевна

Щербаков Дмитрий Вадимович

РЕЦЕНЗИЯ

В Российской Федерации в качестве направления либерализации налоговой системы выступает развитие института особых экономических зон (ОЭЗ), важнейшей целью создания и функционирования которых является привлечение инвестиций для развития экономического и научного потенциала на различных территориях страны. При этом на практике определяются факторы, которые могут препятствовать принятию положительного решения в части приобретения компаниями статуса резидента ОЭЗ.

В статье авторы отмечают, что существующие методики оценки эффективности налоговых льгот, предлагаемых резидентам ОЭЗ, имеют бюджетную направленность, т.е. построены на основе оценки эффективности предоставления налоговых льгот в контексте потери и доходности бюджета. Вместе с тем наблюдается отсутствие подходов к анализу налоговых льгот, предлагаемых ОЭЗ, с точки зрения их целесообразности применения самими резидентами зон. В рамках исследования предлагается методика, которая позволяет рационально обосновать в рамках налогового планирования и прогнозирования необходимость компании участвовать в проектах, предлагаемых ОЭЗ.

Приобретение статуса резидента сопряжено с несением компанией издержек, поэтому важно, чтобы получаемые компанией налоговые льготы от участия в проекте ОЭЗ покрывали такие издержки. Предлагаемая методика в том числе позволит сопоставить показатели налоговой экономии и указанных издержек. Подходы, разрабатываемые автором и используемые при анализе эффективности льготного налогообложения для резидентов ОЭЗ, в настоящее время не имеют альтернатив.

На основании вышеизложенного рекомендую статью Шиндяловой Т.Н., Щербакова Д.В. к публикации в журнале «Аудит и Финансовый анализ».

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая значимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры «Экономика, бухгалтерский учет и аудит» Волгоградского кооперативного института (филиал) Российского университета кооперации, г. Волгоград.

1.5. THE METHOD OF ANALYSIS OF EFFECTIVENESS OF ACTIVITY OF RESIDENTS OF SPECIAL ECONOMIC ZONES IN THE CONDITIONS OF APPLICATION OF PREFERENTIAL TAXATION

T.N. Shindyalova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting, analysis and audit, Volgograd branch of the Russian presidential academy of national economy and public administration, Volgograd city;

D.V. Shcherbakov, postgraduate, Volgograd branch of the Russian presidential academy of national economy and public administration, Volgograd city, tax consultant, Deloitte & Touche Regional Consulting Services Limited, Moscow city

The existing methods of assessment of effectiveness of tax incentives, proposed to residents of special economic zones are budget oriented, i.e. they are based on assessment of effectiveness of granting tax incentives from the point of view of revenues and losses of the budget. At the same time, we can observe lack of such approaches to analysis of tax incentives proposed by zones, which assess tax incentives from the perspective of their applicability by the residents. This paper provides a theoretical description of the methodology proposed by the author, which enables rationalizing the necessity of a company to participate in projects proposed by special economic zones within the framework of tax planning and tax forecasting.

Literature

1. On special economic zones in the Russian Federation [Electronic resource] : Feder. the law of july 22, 2005 no. 116-FZ (as amended on july 13, 2015). Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. Grishchenko A.V. Tax stimulation of investment activities [Text] / A.V. Grishchenko // Financial management. – 2011. – No. 5. – Pp. 66-74.
3. OECD: Better policies for better lives [Electronic resource] / Tax reform trends in OECD countries. URL: <http://www.oecdbetterlifeindex.org/topics/life-satisfaction/>
4. Petrunin V.V. Tax treatment in special economic zones [Text] / V.V. Petrunin // Tax bulletin. – 2014. – No. 9. – Pp. 3-8.
5. Tarasova T.A. Formation of forecasting tax reporting based on accounting and tax system [Text] / T.A. Tarasova // Taxes and financial law. – 2014. – No. 12. – Pp. 85-92.

Keywords

Special economic zones; tax incentives; residents; investment; tax burden.