

Виктория Николаевна ЕРЕМЕЕВА¹
Ольга Андреевна СИНЕНКО²

УДК 336.225.66

НАЛОГОВАЯ КОНКУРЕНЦИЯ В СВОБОДНЫХ ПОРТАХ АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКОГО РЕГИОНА

¹ магистрант, Школа экономики и менеджмента,
Дальневосточный Федеральный университет (г. Владивосток)
eremeeva.vn@students.dvfu.ru

² кандидат экономических наук, доцент, Школа экономики и менеджмента,
Дальневосточный Федеральный университет (г. Владивосток)
sinenko.oa@dvfu.ru

Аннотация

Статья посвящена исследованию международной налоговой конкуренции в свободных портах Азиатско-тихоокеанского региона. В работе проведен анализ подходов к определению понятия «налоговой конкуренции», выделены инструменты налоговой конкуренции, применяемые в свободных портах. Выявлена специфика регулирования деятельности компаний в свободных портах АТР, а также проведен сравнительный анализ практик налогового симулирования резидентов в исследуемых свободных портах. Проведен анализ функционирования свободных портов в АТР.

Ключевые слова

Налоговая конкуренция, свободный порт, налоговые льготы.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-3-140-157

Введение

В современной экономической литературе нет однозначного мнения по поводу оценки воздействия налоговой конкуренции. Основные подходы к определению понятия налоговой конкуренции систематизированы в таблице 1.

Цитирование: Еремеева В. Н. Налоговая конкуренция в свободных портах Азиатско-Тихоокеанского региона / В. Н. Еремеева, О. А. Синенко // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2022. Том 8. № 3 (31). С. 140-157. DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-3-140-157

Таблица 1

Подходы к определению понятия
«Налоговая конкуренция»

Table 1

Approaches to defining “Tax
competition”

Автор	Определение
Определение «налоговой конкуренции» как «борьбы» между государствами за налоговые ресурсы	
М. Кин, К. А. Конрад (M. Keen, K. A. Konrad)	Налоговая конкуренция как «игра между странами по поводу выбора налоговой ставки, но с учетом разных типов взаимодействия: в модели ЗМВ налоговые различия между странами приводят к движению производственного капитала; а в модели КК они влияют в первую очередь на страну, в которой уплачивается налог».
М. Кин, В. Туроний (M. Keen, V. Thuronyi)	Налоговая конкуренция как более объемное явление и сложная комплексная «борьба», которая охватывает многие формы конкуренции между налоговыми юрисдикциями и внутри них. В том числе конкуренция за трансграничных покупателей, мобильные факторы, налоговую базу и т. д.
В. В. Громов, М. А. Троянская	Налоговая конкуренция — это борьба публично-правовых образований за мобильные факторы производства/налоговую базу. Во время этого соперничества конкуренты пользуются инструментами (рычагами) налоговой политики для минимизации налогов и влияния на налогоплательщиков. Таким образом у них формируются конкурентные преимущества. «Борцами» за налоговую базу могут являться как государства, так и регионы.
А. И. Погорлецкий	Многочисленные юрисдикции привлекают «глобальных налогоплательщиков». «Сущность налоговой конкуренции» заключается в борьбе фискальных юрисдикций за право притягивание на свои территории, в свою экономику «глобальных налогоплательщиков», чтобы облагать их доходы от операций внутри страны и за рубежом.
Дж. Д. Уилсон, Д. Э. Уалдасин	В широком смысле «налоговая конкуренция» — «любая форма несогласованного установления налогов независимым государством». В узком смысле определение налоговой конкуренции звучит как «влияние налоговой политики государств на распределение доходов от налогообложения между гос. бюджетами». В самом узком смысле это «несогласованное установление налога независимым государством, при котором политические решения каждого государства оказывают влияния на перемещение мобильных налоговых баз между юрисдикциями в пределах этих государств».
Определение «налоговой конкуренции» как негативного или положительного явления	
Л. Зелькопф, Х. Лирс (L. Seelkopf, H. Lierse)	Процесс, посредством которого страны, штаты (регионы) или даже города используют налоговые льготы и субсидии для привлечения инвестиций или горячих денег. В ответ на «конкурентное» давление они снижают налоги на богатых людей или на корпорации, а затем компенсируют разницу, повышая налоги на более бедные слои общества.

Окончание таблицы 1

Table 1 (end)

А. В. Груша	«Налоговая конкуренция» как шанс для налогоплательщиков платить меньше налогов благодаря миграции и перемещению товаров и услуг, а «также движимых факторов производства из юрисдикции с более высоким налогообложением в юрисдикцию с низким налогообложением».
Дж. А. Алонсо	Налоговая конкуренция как «некооперативное налоговое установление правительствами, конкурирующими за мобильную налоговую базу». Он подчеркивает негативное влияние налоговой конкуренции, «гонку ко дну», когда правительства продолжают понижать ставки, и юрисдикции остаются со слишком маленькими доходами для предоставления государственных услуг по цене социально-оптимальный уровень.
Определение «налоговой конкуренции» как реформы налоговой политики	
Т. Ф. Филд	Налоговая конкуренция возникает при реформировании налоговой системы с целью привлечения плательщиков, инвестиций для создания дополнительных рабочих мест, стимулирования или поддержания экономического роста.
Б. В. Баркер	Отказ страны полностью или частично от своего права облагать налогом экономическую деятельность, в результате чего ее эффективный налог ниже, чем у других стран.
О. Я. Бозуленко	Налоговая конкуренция как средство сокращения налоговой нагрузки путем перемещения капитала, труда или бизнеса в юрисдикции с низким уровнем налогообложения.

Источник: составлено на основании [1, 2, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 13].

Source: compiled based on [1, 2, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 13].

Авторы рассматривают «Налоговую конкуренцию» в первую очередь как «борьбу» государств за человеческие ресурсы и капитал. При этом налоговую конкуренцию исследуют с точки зрения ее влияния на государство и налогоплательщиков, т. е. делают акцент либо на негативном, либо на позитивном воздействии. Налоговая конкуренция — комплексное явление, которое оказывает сильное влияние не только на экономику страны, но и на их взаимодействие и мировую экономику в целом. В связи со сложностью данного явления, которое можно оценивать исходя из множества параметров (по области действия, по уровню государственной власти, по вектору воздействия, по величине и т. д.), становится очевидным, что существует много подходов к его изучению.

В рамках исследования рассмотрены следующие теории налоговой конкуренции: теория налоговой конкуренции, основанная на неоклассической модели конкуренции; теория укрощения «Левиафана»; теория сортировки по Тибу и теория Уилсона [2, 6]. Неоклассическое направление рассматривает юрисдикции в первую очередь как компании, которые созданы для того, чтобы максимизировать свою «выручку», иначе говоря, поступающие налоги. В целом, согласно данной теории, при распределении налоговых компетенций преимущества должны быть отданы их централизации, потому что это ведет к уменьшению издержек [3, 6].

Теория «сортировки Тибу» разработана Чарльзом Тибу, который в целом позитивно оценивает данное явление. По его мнению, миграционные потоки естественны, потому что люди просто склонны выбирать наиболее выгодные для них условия. Налогоплательщики выступают как потребители. Местные власти предлагают им определенный набор общественных благ, и налоги выступают как плата за них. Происходит «сортировка», когда агенты переходят из одной территориальной единицы в другую. Стоит отметить, что в теории «сортировки по Тибу» разбирается внутренняя налоговая конкуренция, т. е. та, которая происходит внутри государства, когда за налоговую базу конкурируют административно-территориальные единицы. Согласно выводам М. А. Троянской, бюджетным ресурсам необходима децентрализация [5]. Также стоит отметить, что в монографии М. Р. Пинской отмечается множество допущений модели Тибу: полная мобильность, максимизация полезности потребителей и т. д. [2].

Джон Уилсон в своих трудах писал, что

«налоговая конкуренция определяется как ситуация, при которой объем государственных услуг и налоговые ставки „слишком низки” в том смысле, что федеральное правительство может повысить благосостояние страны, потребовав от каждого региона увеличения объема государственных услуг» [13].

В итоге в его модели вынужденный рост объемов государственных услуг эквивалентен требованию повышения налоговых ставок. Поэтому после изучения его модели можно сделать выводы, что будет недопоставка общественных благ, а также понижение налоговых ставок будет приводить к «гонке ко дну», когда конкурирующие юрисдикции будут понижать ставки до последнего [2]. Таким образом, его главный вывод — налоговая конкуренция пагубно влияет на экономику государств.

Теория, в рамках которой рассматривается налоговая конкуренция — «теория укрощения Левиафана». В рамках данной теории поведение государства подразумевается как эгоистичное. Сторонники данной теории рассматривают налоговую конкуренцию как позитивное явление, и считают, что децентрализация налоговой системы была бы эффективна, в отличие от неоклассиков. В основе теории лежит идея о важности контроля за государством, потому что деятельность его часто нерезультативна. В итоге конкуренция различных юрисдикций — это положительное явление, потому что за ней следует уменьшение налогового бремени. Налоговая база мигрирует на территории с более грамотным управлением, которое осуществляет привлекательную экономическую политику [2].

Теории налоговой конкуренции, подходы к ее определению исследовали Л. Зелькопф (L. Seelkopf) [12], Х. Лирс (H. Lierse), М. Кин (M. Keen) [9] и В. Туроний (V. Thuronyi) [1]. Проблемы налогообложения в особых экономических зонах и свободных портах исследованы в работах А. П. Морриса (A. P. Morris) [11], Дж. Д. Уилсона (J. D. Wilson) [13] и М. Кина (M. Keen) [9].

Стоит отметить, что подход к изучению налоговой конкуренции в основном ограничен исследованием ее либо с позитивной, либо с негативной точки зрения,

потому что проблема влияния налоговой конкуренции на экономику актуальна. В рамках данного исследования рассматривается предположение, что налоговая конкуренция, а именно налоговые гавани, в АТР выступает как фактор повышения конкурентоспособности участников ВЭД, т. е. влияет положительно.

Методы

Для проведения исследования использованы, в частности, метод контент-анализа, сравнительно-правовой метод и статистико-экономический метод. При исследовании этапов развития налоговой конкуренции, особых экономических зон и свободных портов использованы качественные методы — исторический и сравнения. Метод сравнения использован также при проведении анализа условий вхождения и осуществления деятельности в свободных портах в Азиатско-Тихоокеанском регионе. Для исследования законодательной базы применялся правовой метод.

Результаты

Результат исследования заключается в анализе деятельности свободных портов в АТР. Результаты исследования могут помочь российским участникам внешне-экономической деятельности минимизировать налоговые риски, и использовать полученные данные в качестве исходного информационного материала для проведения оценки и эффективного выбора страны с наиболее выгодными условиями функционирования.

Специфика регулирования деятельности компаний в свободных портах АТР

Свободные порты — вид особых территорий, с которого началось их развитие. Современные особые экономические зоны представляют собой адаптацию для целей развития экономики вековой концепции свободных портов. Ранее свободные порты служили перевалочным пунктом и торговым форпостом для международных купцов. Создание и регулирование особых экономических зон с помощью налоговых и иных инструментов способствует налоговой конкуренции между регионами. Инструменты регулирования в особых экономических зонах подразделяются на инструменты налогового стимулирования ОЭЗ и неналоговые инструменты.

Налоговыми инструментами выступают налоговые ставки, льготы и поощрения для всех или отдельных категорий плательщиков, специальные налоговые режимы, пониженные налоговые ставки и иные элементы налогообложения.

Регулирование деятельности компаний в территориях с особым экономическим статусом зависит от страны, типа зон, осуществляемой политики и органа управления. Регулирование деятельности компаний содействует развитию предпринимательства и особой территории в целом. Принимаемые меры всегда направлены на улучшение условий для ведения бизнеса, рост прямых иностранных инвестиций, экспорта, диверсификации экспорта и т. д. [4]

Таблица 2

Нормативно-правовое регулирование деятельности свободных портов в Азиатско-Тихоокеанском регионе

Table 2

Legal regulation of free ports in the Asia-Pacific region

Название страны	Название нормативно-правового акта	Год издания
Сингапур	Закон о зонах свободной торговли (Free Trade Zones Act)	1966
Китай	Закон «По развитию экспортоориентированных прибрежных территорий» (国务院 ▪ 于沿海地区发展外向型)	1988
РФ	Федеральный закон об особых экономических зонах в РФ; Федеральный закон N 212-ФЗ 13 июля «О свободном порте Владивосток»	2005; 2015
Южная Корея	Руководство по управлению внутренним портом класса 1 (1종항만배후단지관리지침), которое действует в рамках Закона о создании и управлении зонами свободной торговли (자유무역지역의 지정 및 운영에 관한 법률)	2005
Индонезия	Закон No. 39 об особых экономических зонах (Undang-Undang No. 39 Tahun 2009 tentang Kawasan Ekonomi Khusus).	2009
Малайзия	Закон об исключительных экономических зонах (Akt a zon Ekonomi Eksklusif 1984)	1984
Филиппины	Закон об особых экономических зонах (Special Economic Zone Act of 1995 (the «Act»)).	1995
Япония	Закон о национальных стратегических особых зонах (国家戦略特別区域法)	2013
Багамы	Закон о соглашении Хоксбилл-Крик (HawksbillCreek Agreement Act 1955)	1955
Панама	Закон № 41 «Создание особого режима для учреждения функционирования Панамо-Тихоокеанской особой экономической зоны и автономного государственного образования, называемого агентство Панама-Тихоокеанская особая экономическая зона» (Ley N° 41 de 2004 panam).	2004
Макао	Закон № 21/78/M от 9 сентября «Положения о дополнительных налогах»	1978
Чили	Закон 12937 (Ley 12937) «Установление специальных таможенных режимов для экспорта, импорта и развития департаментов Писагуа, Икик, Тальталь и Чаньярл»	1958
Гонконг	Постановление о внутренних налогах, 112 глава	1969

Источник: составлено по данным официальных сайтов Свободных портов АТР

Source: compiled from official websites of Asian-Pacific Free Ports

В целом нормативно-правовые регулирования в территориях с особым экономическим статусом касаются упрощения процедур регистрации, уплаты налогов, торговли, уменьшение контроля со стороны государства и т. д. Многие

страны в АТР страны учреждают специальные структуры для регулирования территорий с особым статусом, которые подотчетны министерствам или иным правительственным органам. Например, на Филиппинах автономный орган, Управление экономической зоны Филиппин (PEZA), регулирует все зоны и докладывает о своей деятельности Министерству торговли и промышленности. В большинстве стран деятельность свободных портов регламентируется общим законом об особых экономических зонах. В Китае действуют отдельные законодательные документы, в которых прописана деятельность свободных портов. В данном исследовании рассмотрены 30 свободных портов, расположенных на территории АТР (Китай, РФ, Южная Корея, Индонезия, Малайзия, Филиппины, Япония, Багамы, Панама, Чили).

Таблица 3

Table 3

Критерии для получения статуса резидента в свободных портах АТР

Criteria for obtaining resident status at Asian-Pacific free ports

Страна	Мин. объем капитальных вложений	Отсутствие недоимки по налогам и сборам, страховым взносам	Компания не должна находиться на стадии банкротства и реорганизации	Ограничения на ведение бизнеса определенными странами или юрисдикциями	Требования к обеспечению уплаты таможенных пошлин, налогов при осуществлении деятельности	Экол. требования
Китай	✓	—	—	—	—	—
Гонконг	—	—	—	—	—	✓
Макао	✓	—	—	—	—	—
РФ, СПВ	✓	✓	✓	—	—	—
РФ, ПОЭЗ	—	—	—	—	✓	—
Сингапур	—	—	—	✓	—	✓
Панама	—	—	—	—	—	—
Багамы	—	—	—	—	—	—
Филиппины	—	—	—	—	—	—
Малайзия	—	✓	—	—	✓	—
Япония	✓	—	—	—	—	—
Чили	✓	—	—	—	—	—
Южная Корея	✓	—	—	—	—	—
Индонезия	✓	—	—	—	—	—

Источник: составлено по данным официальных сайтов Свободных портов АТР

Source: compiled from official websites of Asian-Pacific Free Ports

Резиденты свободных портов обязаны проходить регистрацию и должны соответствовать определенным требованиям. Под термином «резидент» обычно понимается индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, которые зарегистрированы на территориях с особым статусом.

В большинстве случаев требования к резидентам включают приоритетные для иностранного инвестирования сферы деятельности (чаще всего встречаются НИОКР, внешнеэкономическая деятельность, деятельность, связанная с логистикой и т. д.); сферы, запрещенные для иностранного инвестирования (вещание, оборонная промышленность, авиация, добыча ископаемых и т. д.); минимальное количество инвестиций в зависимости от вида компаний; требования к структуре компании и подаче заявлений. Стоит отметить, что в некоторых случаях порядок оформления деятельности компании регламентируется общими законами юрисдикции и не имеет особых условий при регистрации компании в рамках свободного порта. Помимо требований для регистрации в свободных портах АТР предусмотрены также условия осуществления деятельности резидентов (таблица 4).

Таблица 4

Table 4

Требования к резидентам при осуществлении деятельности в свободных портах АТР

Requirements for residents operating in Asian-Pacific free ports

№	Страна	Требования к отчетности (публикация отчетов о деятельности компании, годового баланса за определенный период)	Требования к структуре управления (необходимость определенного кол-ва директоров, акционеров и т. д.)	Необходимость разрешения для инвестирования в определенные области	Необходимость ежегодного общего собрания	Требования к бухгалтерскому учету (записи должны вестись в местной валюте; представление отчетов о движении активов, кассовых операциях, подозрительных транзакциях)
1	Китай	—	—	✓	—	—
2	Гонконг	✓	✓	—	✓	✓
3	Макао	✓	✓	—	—	—
4	РФ, СПВ	—	—	—	—	✓
5	РФ, ПОЭЗ	—	✓	—	—	✓
6	Сингапур	✓	✓	✓	—	✓
7	Панама	—	✓	—	—	—
8	Багамы	—	—	—	—	—
9	Филиппины	—	—	✓	—	—
10	Малайзия	—	—	—	—	✓
11	Япония	✓	✓	—	—	✓
12	Чили	✓	✓	—	—	—
13	Южная Корея	✓	—	✓	—	✓
14	Индонезия	—	✓	✓	—	—

Источник: составлено по данным официальных сайтов Свободных портов АТР

Source: compiled from official websites of Asian-Pacific Free Ports

В рамках исследования рассмотрены особенности функционирования 30 свободных портов, расположенных в 11 странах Азиатско-Тихоокеанского региона. В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что в большинстве

свободных портов предусмотрены пониженные или нулевые ставки по налогу на прибыль, которые действуют либо ограниченный период времени, либо на постоянной основе, освобождения от уплаты таможенных пошлин на ввоз товаров и реэкспорт. Применяемые налоговые инструменты в свободных портах АТР обобщены в таблице 5.

Таблица 5

Table 5

Применяемые налоговые инструменты в свободных портах АТР

Applicable Tax Instruments in Asian-Pacific Free Ports

№	Страна	Пониженные ставки налогов	Налоговые каникулы	Налоговый вычет	Освобождение от уплаты налогов	Налоговые скидки	Беспшлипный ввоз товаров	Беспшлипный вывоз товаров
1	Китай	✓	✓	—	—	—	—	—
2	Гонконг	✓	✓	✓	✓	—	—	—
3	Макао	✓	—	—	—	—	✓	—
4	РФ, СПВ	✓	✓	—	—	—	✓	✓
5	РФ, ПОЭЗ	✓	✓	—	—	—	✓	✓
6	Сингапур	✓	—	—	—	—	—	—
7	Панама	✓	—	—	✓	—	✓	—
8	Багамы	✓	—	—	✓	—	—	✓
9	Филиппины	—	—	—	✓	—	✓	—
10	Малайзия	✓	—	✓	✓	—	—	—
11	Япония	—	✓	—	—	—	—	—
12	Чили	✓	—	—	✓	—	✓	✓
13	Южная Корея	✓	—	—	✓	✓	—	—
14	Индонезия	—	—	—	✓	—	✓	✓

Источник: составлено по данным официальных сайтов Свободных портов АТР

Source: compiled from official websites of Asian-Pacific Free Ports

Анализ функционирования свободных портов в АТР

Одним из основных показателей деятельности свободных портов является количество зарегистрированных резидентов, позволяющий оценить популярность данных юрисдикций.

Анализ данных количества резидентов в Гонконге, Макао, Сингапуре, Ниигате (Япония), Батане (Индонезия) и Лабуане (Малайзия), представленный на рис. 1 показал, что динамика данного показателя неравномерна. Всего за рассматриваемый период в Гонконге зарегистрировалось около 850 тыс. компаний. Сингапур известен во всем мире как страна, ориентированная на торговлю, где правила свободной торговли в интересах бизнеса составляют основу его международной торговой полити-

ки. С 2015 по 2019 г. в Сингапуре было зарегистрировано свыше 367 тыс. компаний. В Гонконге движущей силой экономического роста являются 4 отрасли экономики: «финансовые услуги», «туризм», «торговля и логистика», а также «профессиональные услуги и другие услуги производителей», у которых доля добавленной стоимости в ВВП составила 57,3%. Наиболее популярными из ключевых отраслей являются «торговля и логистика», занимающая 21,2% доли добавленной стоимости в ВВП, и «финансовые услуги» (19,8%); «туризм» занимает меньшую долю — 4,5%.

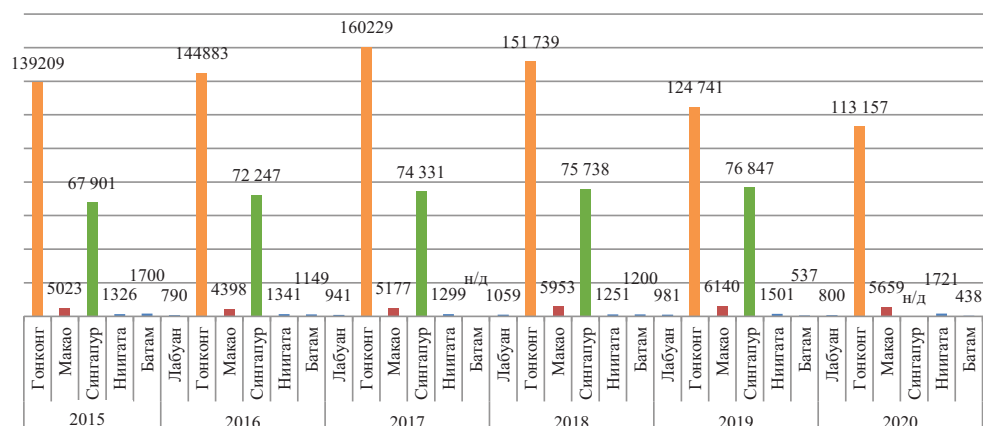


Рис. 1. Количество резидентов, зарегистрированных в свободных портах Гонконг, Макао, Сингапур, Ниигата, Батам в 2015-2020 гг., ед.

Fig. 1. Number of residents registered in the free ports of Hong Kong, Macao, Singapore, Niigata, Batam in 2015-2020, units

Источник: составлено по данным официальных сайтов Свободных портов АТР

Source: compiled from official websites of Asian-Pacific Free Ports

На долю производственного сектора Сингапура приходится свыше 20% годового ВВП страны. Помимо обрабатывающей промышленности Сингапура, значительный вклад в развитие приходится на индустрию финансовых услуг и оптовую и розничную торговлю, которые демонстрируют стабильный рост благодаря благоприятной деловой среде и политической стабильности.

Анализ свободных портов в Чили, Панаме, России и Филиппинах показал, что наиболее привлекательной территорией для резидентов является свободный порт Икике (Чили), ориентированный в основном на логистические компании. В свободной зоне Икике, известной также как ZOFRI, осуществляется активная коммерческая и промышленная деятельность, а также розничная торговля.

Лидерами среди свободных портов по объему привлеченных инвестиций являются Гонконг (КНР), Сингапур и Макао (КНР). Основными странами-инвесторами в Гонконг являются Китай, Великобритания, Британские Виргинские и Бермудские острова и Япония. При этом нужно отметить, что в 2019 г. объем иностранных инвестиций сократился в 2,3 раза по сравнению с 2015 г. Сингапур известен эффективной стратегией по привлечению ПИИ через открытую торгов-

лю и выгодные условия кредитования для иностранных инвесторов. Политическая стабильность, отсутствие коррупции, налоговые преференции также являются немаловажными факторами. Лидерами по объему инвестиций в Сингапур являются США, Каймановы и Британские Виргинские острова, а также Нидерланды. За период с 2015 по 2020 г. объем иностранных инвестиций, привлеченных в свободный порт Гонконг, составил 699,8 млрд долл. США, в свободный порт Сингапур — 9 984 млрд долл. США. Объем экспорта в портах Гонконга и Сингапура за исследуемый период составляет 3 233,3 млрд долл. США и 2 234,9 млрд долл. США соответственно. При этом в объем импорта в Гонконге превышает экспорт и составляет 3 474,7 млрд. долл. США, в Сингапуре данный показатель за 2015-2020 гг. составляет 1 975,4 млрд долл. США. В целом в свободных портах континентальной части КНР объем экспорта превышает импорт на 7 114,7 млрд юаней, в портах- лидерах — в Шанхае и Гуанчжоу — экспорт превышает импорт на 4 778,8 млрд юаней и 817,1 млрд юаней, соответственно.

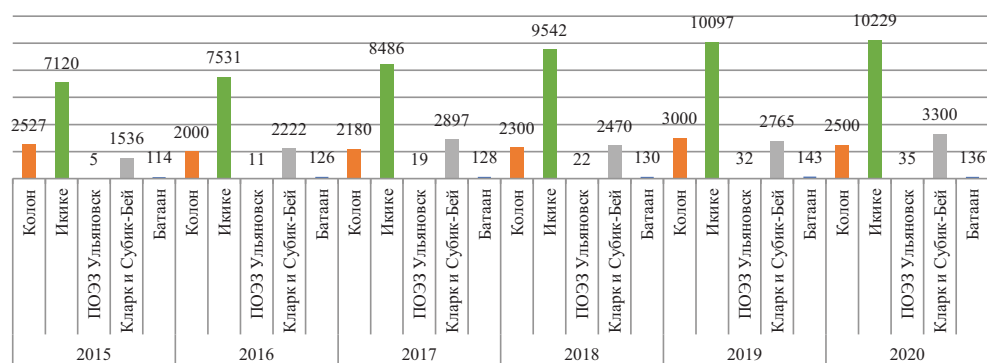


Рис. 2. Количество резидентов, зарегистрированных в свободных портах Колон, Икике, ПОЭЗ Ульяновск, порт Кларк и Субик-Бэй, Батаан за период с 2015-2020 гг., ед.

Источник: составлено по данным официальных сайтов Свободных портов АТР

Fig. 2. Number of residents registered in the free ports of Colon, Iquique, Ulyanovsk, Clark and Subic Bay, Batam in 2015-2020, units

Source: compiled from official websites of Asian-Pacific Free Ports

Заключение

На конкурентоспособность резидентов свободных портов в АТР влияет совокупность факторов — инфраструктура, географическое положение и эффективная политика административных органов и предоставляемые свободными портами преференции. Наибольший объем предоставленных налоговых льгот за исследуемый период приходится на свободные порты-лидеры в АТР: Гонконг (38 052,9 млрд долл. США), Сингапур (38 286 млрд. долл. США), Батам (3 826,2 млрд долл. США), Лабуан (1 539,4 млрд долл. США), Ниигата (634,52 млрд долл. США).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Особые экономические зоны. Зарубежный и отечественный опыт: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / Ф. Ф. Адигамова, М. Ю. Андреева, А. С. Баландина и др. Москва: Юнити-Дана, 2017. 287 с.
2. Пинская М. Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике / М. Р. Пинская. М., 2020. 137 с.
3. Синенко О. А. Анализ практик оценки эффективности налогового стимулирования развития особых экономических зон / О. А. Синенко // Инновационное развитие экономики. 2016. № 3 (33) II. С. 224-231.
4. Синенко О. А. Социально-экономические риски государства в рамках территорий с особым экономическим статусом Дальнего Востока / О. А. Синенко, А. Е. Кадермятова. Владивосток, 2021. 172 с.
5. Троянская М. А. Налоговая конкуренция: понятие, виды, значение / М. А. Троянская // Налоги и финансовое право. 2014. № 6. С. 179-185.
6. Троянская М. А. Развитие теорий налоговой конкуренции как отражение соперничества территорий / М. А. Троянская // Региональная экономика. 2014. № 25. С. 48-54.
7. Alonso J. A. International tax cooperation and sovereign debt crisis resolution: reforming global governance to ensure no one is left behind / J. A. Alonso // CDP Background Paper. 2018. № 41. URL: <https://www.un.org/development/desa/dpad/wpcontent/uploads/sites/45/publication/CDP-bp-2018-41.pdf> (дата обращения: 17.02.2022).
8. Barker W. B. Optimal International Taxation and Tax Competition: Overcoming the Contradictions / W. B. Barker // Northwestern Journal of International Law & Business. 2002. № 2. Pp. 161-218.
9. Keen M. International Taxation and the Extractive Industries / M. Keen, V. Thuronyi. Routledge, 2016. Ch. 13. 380 pp.
10. Keen M. The Theory of International Tax Competition and Coordination / M. Keen, K. A. Konrad // Handbook of Public Economics / edited by A. J. Auerbach, R. Chetty, M. Feldstein, E. Saez. Elsevier, 2013. Vol. 5. Pp. 257-328. DOI: 10.1016/B978-0-444-53759-1.00005-4 (дата обращения: 21.02.2022).
11. Morris A. P. Cartelizing Taxes: Understanding the OECD's Campaign against Harmful Tax Competition / A. P. Morris, L. Moberg // Columbia Journal of Tax Law. 2012. No. 1. URL: <https://scholarship.law.tamu.edu/facscholar/53/> (дата обращения: 12.05.2022).
12. Seelkopf L. Taxation and inequality: how tax competition has changed the redistributive capacity of nation-states in the OECD / L. Seelkopf, H. Lierse // Welfare State Transformations and Inequality in OECD Countries / edited by M. Wulfgramm, T. Bieber, and S. Leibfried. N. Y.: Palgrave, 2016. Pp. 89-109. URL: <http://hdl.handle.net/1814/47244> (дата обращения 12.09.2022)
13. Wilson J. D. A Theory of Interregional Tax Competition / J. D. Wilson // Journal of Urban Economics. 1986. № 19. Pp. 296-315.

Приложение

Appendix

Информационные ресурсы свободных портов

Records on Free Ports

1. Business Panama Group. Colon Free Zone and other Free Zones Zones. URL: <https://www.businesspanama.com/invest-in-panama/colon-free-zone-and-other-free-zones/34/b/> (дата обращения: 16.05.2022).
2. Census and Statistics Department. URL: <https://www.censtatd.gov.hk/en/scode452.html> (дата обращения: 20.04.2022).
3. Colon Free Trade Zone. URL: <https://www.colonfreetradezone.com/freezone-colon.html> (дата обращения: 21.03.2022).
4. Department of Statistics Malaysia Official Portal. URL: https://www.dosm.gov.my/v1/index.php?r=column/cthemedByCat&cat=102&bul_id=TExzYmVmRC83S1hBMEUrUDVzczdLUT09&menu_id=TE5CRUZCb1h4ZTZMODZlbnk2aWRRQT09 (дата обращения: 16.04.2022).
5. Department of Statistics Singapore. URL: <https://www.singstat.gov.sg/find-data/search-by-theme/trade-and-investment/foreign-direct-investment/visualising-data/foreign-direct-investment-in-singapore-dashboard> (дата обращения: 17.04.2022).
6. Foreign Investment Promotion act No. 5559 enacted on September 16, 1998. URL: https://elaw.klri.re.kr/eng_service/lawView.do?hseq=49546&lang=ENG (дата обращения: 17.02.2022).
7. Georgia Tech Panama Logistic Innovation and Research Center. URL: <https://logistics.gatech.pa/en/trade/colon-free-zone> (дата обращения: 21.04.2022).
8. Government Legal Department. URL: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/736503/Legal_Risk_Guidance_-_Amended_July_2015.pdf (дата обращения: 17.04.2022).
9. Government Portal of Macao Special Administrative Region of the People's Republic of China. URL: <https://www.gov.mo/en/news/64199/> (дата обращения: 01.05.2022).
10. Hawksbill Creek Agreement Act 1955. URL: http://laws.bahamas.gov.bs/cms/images/LEGISLATION/PRINCIPAL/1955/1955-0005/HawksbillCreekGrandBahamaDeepWaterHarbourandIndustrialAreaAct_1.pdf (дата обращения: 05.05.2022).
11. Hong Kong Trade Development Council, The Philippines: Special Economic Zones. URL: https://research.hktdc.com/archive/201706/480275_en_wdwong2017Jun23_gen.pdf (дата обращения: 17.04.2022).
12. Inland Revenue Department. URL: <https://www.ird.gov.hk/eng/ppr/are.htm> (дата обращения: 17.03.2022).
13. InvestKOREA. URL: <https://www.investkorea.org/ik-en/index.do> (дата обращения: 09.04.2022).
14. International Labour Organization, Export Processing Zones (EPZs). URL: https://www.ilo.org/actrav/areas/WCMS_DOC_ATR_ARE_EPZ_EN/lang--en/index.htm (дата обращения: 19.03.2022).
15. International relocation firm. Panama Tax free Zones. URL: https://www.relofirm.com/panama_tax_free_zones/ (дата обращения: 06.03.2022).
16. Iquique Terminal International. URL: <https://www.iti.cl/operational-work/> (дата обращения: 11.05.2022).

17. Japan a new, emerging FDI destination. URL: <https://www.japan.go.jp/investment/> (дата обращения: 09.04.2022).
18. Ministry of Manpower. Manpower research and statistics department. URL: <https://stats.mom.gov.sg/Pages/Job-Vacancy-Summary-Table.aspx> (дата обращения: 19.05.2022).
19. Ministry of public works Chile. Major projects 2016 2021. URL: <https://www.flandersinvestmentandtrade.com/export/sites/trade/files/attachments/Grandes%20Proyectos%20MOP%202016-2012.pdf> (дата обращения: 01.05.2022)
20. Philippine Economic Zone Authority. URL: <https://www.peza.gov.ph/> (дата обращения: 12.04.2022).
21. Philippine Statistics Authority. URL: <https://psa.gov.ph/content/foreign-trade-statistics-fts-philippines> (дата обращения: 11.04.2022).
22. The government of Bahamas. Freeport Grand Bahama. Режим доступа: <https://www.bahamas.gov.bs/> (дата обращения: 18.04.2022).
23. The Government of the Hong Kong Special Administrative Region. URL: <https://www.info.gov.hk/gia/general/202101/10/P2021010800572.htm> (дата обращения: 10.04.2022).
24. The Free Trade Zones Act 1966. URL: <https://customs.gov.sg/businesses/acts-and-subsiary-legislation/free-trade-zones-act#:~:text=The%20Free%20Trade%20Zones%20Act,Free%20Trade%20Zones%20Act> (дата обращения: 11.02.2022).
25. The Special Economic Zone Act of 1995. URL: https://boi.gov.ph/sdm_downloads/ra-7916-the-special-economic-zone-act-of-1995/ (дата обращения: 09.03.2022).
26. ZOFRI. URL: <https://www.zofri.cl/en-us/Nosotros/Pages/Historia.aspx> (дата обращения: 02.05.2022).
27. Akta Zon Ekonomi Eksklusif 1984. URL: [https://www.aelb.gov.my/malay/dokumen/perundangan/P.U.\(A\)175.pdf](https://www.aelb.gov.my/malay/dokumen/perundangan/P.U.(A)175.pdf) (дата обращения: 28.04.2022).
28. Badan Pusat statistic Kota Batam. URL: <https://batamkota.bps.go.id/indicator/> (дата обращения: 12.05.2022).
29. Comision para el mercado financiero. URL: <https://www.cmfchile.cl/portal/principal/613/w3-channel.html> (дата обращения: 22.05.2022).
30. Dinas Tenaga Kerja Kota Batam. PROFIL KETENAGAKERJAAN TAHUN 2018. URL: <https://disnaker.batam.go.id/wp-content/uploads/sites/36/2019/02/Profil-Ketenagakerjaan-Tahun-2018.pdf> (дата обращения: 22.04.2022).
31. Gobierno de Chile, Chile Aduanas Customs. URL: <https://www.aduana.cl/aduana/site/edic/base/port/estadisticas.html> (дата обращения: 14.05.2022).
32. Governo de Regiao Administrativa Especial de Macau. URL: <https://www.dsec.gov.mo/Statistic/Other/CompanyStatistics/2017%E5%B9%B4%E7%AC%AC4%E5%AD%A3%E5%85%AC%E5%8F%B8%E7%B5%B1%E8%A8%88.aspx?lang=en-US> (дата обращения: 18.05.2022).
33. Keunggulan Investasi di Batam. URL: <https://bpbatam.go.id/investasi/pejuang-investasi/keunggulan-investasi/keunggulan-investasi-di-batam/> (дата обращения: 22.04.2022).
34. Ley 12937, Establece un–Regimen Especial Aduanero Para la Exportacion, Importacion y Fomento de los Departamentos de Pisagua, Iquique, Taltal y Chanaral. URL: <https://www.bcn.cl/leychile/navegar/imprimir?idNorma=27300&idVersion=1958-08-20> (дата обращения: 13.03.2022).
35. Portal Rasmi Parlimen Malaysia. URL: <https://www.parlimen.gov.my/> (дата обращения: 21.04.2022).

36. Que Crea un Regimen Especial Para el Establecimiento y Operacion del Area Economica Especial Panama-Pacifico, y una Entidad Autonoma del Estado, Denominada Agencia del Area Economica Especial Panama-Pacifico. URL: <https://logistics.gatech.pa/bundles/docs/LEY%2041%20DE%202004%20-%20PANAMA-PACIFICO.pdf> (дата обращения: 13.04.2022).
37. Servicio de Impuestos Internos. URL: https://www.sii.cl/sobre_el_sii/serie_de_ingresos_tributarios.html (дата обращения: 11.05.2022).
38. Undang-Umdang Republik Indonesia Nomor 39 Tahun 2009 Tentang Kawasan Ekonomi Khusus. URL: https://www.dpr.go.id/dokjdi/document/uu/UU_2009_39.pdf (дата обращения: 20.04.2022).
39. Utusan Borneo. Sektor pembuatan Labuan catat pelaburan RM4.2 bilion. URL: <https://www.utusanborneo.com.my/2018/03/01/sektor-pembuatan-labuan-catat-pelaburan-rm42-bilion> (дата обращения: 22.04.2022).
40. Zona Libre de Colón. URL: <http://www.zolicol.gob.pa/> (дата обращения: 18.03.2022).
41. 新潟県、Niigata Prefectural Government. URL: <https://www.pref.niigata.lg.jp/> (дата обращения: 10.04.2022).
42. 内閣府、2015年（平成27年）基準SNA産業連関表の概要. URL: https://www.esri.cao.go.jp/jp/sna/data/data_list/sangyou/files/contents/pdf/h27/snaio_gaiyou_b27.pdf (дата обращения: 25.04.2022).
43. DBJ. 2020–2021年度新潟県設備投資計画調査 URL: <https://www.dbj.jp/upload/investigate/docs/ac6850a7a295fa665b8b0213e509a0dc.pdf> (дата обращения: 22.04.2022).
44. 人口・面積・人口密度、都道府県・地域別GDP — 2015年度（平成27年・県内総生産・名目） URL: <http://demography.blog.fc2.com/blog-entry-10428.html> (дата обращения: 22.04.2022).
45. 国家戦略特別区域法. URL: https://elaws.e-gov.go.jp/document?lawid=425AC0000000107_20220401_503AC0000000057 (дата обращения: 19.04.2022).
46. 中国统计信息网. URL: <http://www.tjcn.org/> (дата обращения: 10.04.2022).
47. 中华人民共和国国务院关于经济特区和沿海十四个城市减征、免征企业所得税和工商统一税的暂行规定. URL: <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c1766/content.html> (дата обращения: 20.04.2022).
48. 国务院关于沿海地区发展外向型经济的若干补充规定. URL: http://www.gov.cn/zhengce/content/2012-02/21/content_5155.htm (дата обращения: 23.03.2022).
49. 第21/78/M號法律、核准超額純利稅章程——取消一九六四年六月二日第1635號、一九六五年二月十三日第1659號、一九六五年六月十二日第1668號、一九六六年九月十日第1718號、一九六九年三月一日第1787號、一九七零年三月十四日第1814號等立法條例及三月十二日第7/77/M號法令. URL: https://bo.io.gov.mo/bo/i/78/36/lei21_cn.asp (дата обращения: 12.04.2022).
50. 本条例旨在对物业、入息及利润征收税项。—URL: <https://www.elegislation.gov.hk/hk/cap112> (дата обращения: 11.04.2022).
51. 중 항만배후단지관리지침. URL: <https://www.law.go.kr/%ED%96%89%EC%A0%95%EA%B7%9C%EC%B9%99/1%EC%A2%85%ED%95%AD%EB%A7%8C%EB%B0%B0%ED%9B%84%EB%8B%A8%EC%A7%80%EA%B4%80%EB%A6%AC%EC%A7%80%EC%B9%A8> (дата обращения: 29.11.2021).

Vikroia N. YEREMEEVA¹

Olga A. SINENKO²

UDC 336.225.66

TAX COMPETITION IN THE FREE PORTS OF THE ASIA-PACIFIC REGION

¹ Master Student, School of Economics and Management,
Far Eastern Federal University (Vladivostok)
eremeeva.vn@students.dvfu.ru

² Cand. Scil (Econ.), Associate Professor,
School of Economics and Management, Far Eastern Federal University (Vladivostok)
sinenko.aa@dvfu.ru

Abstract

This article studies international tax competition in the Free Ports of the Asia-Pacific region. The authors analyze the approaches to defining the concept of “tax competition”, highlighting the tools of tax competition used in free ports. The results reveal the specifics of regulating companies’ activities in the free ports of the Asia-Pacific region, followed by a comparative analysis of tax simulation practices of the residents in the free ports under study. Additionally, the authors provide the analysis of the functioning of free ports in the Asia-Pacific region.

Keywords

Tax competition, free port, tax incentives.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-3-140-157

Citation: Ereemeeva V. N., Sinenko O. A. 2022. “Tax competition in the free ports of the Asian-Pacific region”. Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research, vol. 8, no. 3 (31), pp. 140-157. DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-3-140-157

REFERENCES

1. Adigamova F. F., Andreeva M. Yu., Balandina A. S. et al. 2017. *Special Economic Zones. Global and Russian Experience: Monograph for Undergraduate Students of “Economics”, “Public Audit”, and “Finance and Credit” Programs.* Moscow: Unity-Dana. 287 pp. [In Russian]
2. Pinskaya M. R. 2020. *Tax Competition: From Theory to Practice.* Moscow. 137 pp. [In Russian]
3. Sinenko O. A. 2016. “Analysis of practices for assessing the effectiveness of tax incentives for the development of special economic zones”. *Innovative Development of the Economy*, no. 3 (33) II, pp. 224-231. [In Russian]
4. Sinenko O. A., Kadermyatova A. E. 2021. *Socio-Economic Risks of the State within the Territories with the Special Economic Status of the Far East.* Vladivostok. 172 pp. [In Russian]
5. Troyanskaya M. A. 2014. “Tax competition: the concept, types, value”. *Taxes and Financial Law*, no. 6, pp. 179-185. [In Russian]
6. Trojanskaya M. A. 2014. “Development of theories of tax competition as a reflection of territorial rivalry”. *Regional Economics*, no. 25, pp. 48-54.
7. Alonso J. A. 2018. “International tax cooperation and sovereign debt crisis resolution: reforming global governance to ensure no one is left behind”. CDP Background Paper no. 41. Accessed 17 February 2022. <https://www.un.org/development/desa/dpad/wpcontent/uploads/sites/45/publication/CDP-bp-2018-41.pdf>
8. Barker W. B. 2002. “Optimal International Taxation and Tax Competition: Overcoming the Contradictions”. *Northwestern Journal of International Law & Business*, no. 2, pp. 161-218.
9. Keen M., Thuronyi V. 2016. *International Taxation and the Extractive Industries.* Ch. 13. Routledge. 380 pp.
10. Keen M., Konrad K. A. 2013. “The Theory of International Tax Competition and Coordination”. In: Auerbach A. J., Chetty R., Feldstein M, Saez E. (eds.). *Handbook of Public Economics.* Vol. 5, pp. 257-328. DOI: 10.1016/B978-0-444-53759-1.00005-4
11. Morris A. P., Moberg L. 2012. “Cartelizing Taxes: Understanding the OECD’s Campaign against Harmful Tax Competition”. *Columbia Journal of Tax Law*, no. 1. Accessed 12 May 2022. <https://scholarship.law.tamu.edu/faescholar/53/>
12. Seelkopf L., Lierse H. 2016. “Taxation and inequality: how tax competition has changed the redistributive capacity of nation-states in the OECD”. In: Wulfgramm M., Bieber T., Leibfried S. (eds.). *Welfare State Transformations and Inequality in OECD Countries*, pp. 89-109. N. Y.: Palgrave. <http://hdl.handle.net/1814/47244>
13. Wilson J. D. 1986. “A Theory of Interregional Tax Competition”. *Journal of Urban Economics*, no. 19, pp. 296-315.