

ПРОБЛЕМЫ И МЕХАНИЗМ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ЗАВОДОВ

Юлия Игоревна КАЛЮЖНАЯ

аспирантка,
Новосибирский государственный университет экономики и управления, «НИНХ» (НГУЭУ),
Новосибирск, Российская Федерация
408817@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8923-860x>
SPIN-код: 4589-0641

История статьи:

Рег. № 237/2023
Получена 25.05.2023
Получена
в доработанном виде
26.06.2023
Одобрена 10.07.2023
Доступна онлайн
28.09.2023

Специальность: 5.2.4

УДК 332.1

JEL: H2, H21, M48

Ключевые слова:

налогообложение,
имущественный налог,
НДПИ, налоговое
регулирование,
металлургия

Аннотация

Предмет. Совершенствование инструментов налогообложения предприятий металлургической отрасли.

Цели. Рассмотрение проблем имущественного налогообложения металлургического сектора экономики России, последних изменений в этой области, а также механизмов по повышению ее эффективности.

Методология. Использование комплексного и системного подхода, приведение структурированного анализа.

Результаты. Рассмотрены основные проблемы в налоговом начислении, с которыми сталкиваются предприятия в металлургии, а также пути решения и инструменты регулирования, как части экономической политики государства и региональных властей, направленной на стимулирование развития предприятий отрасли. Предложены механизмы по повышению эффективности налогообложения имущества металлургических заводов.

Выводы. Система налогообложения имущества организаций в России претерпевает изменения, используется дифференцированный подход к предприятиям, на что указывают различные уровни налогов или их отмена, в то же время есть необходимость совершенствования для стимулирования предприятий к развитию и техническому перевооружению.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Калюжная Ю.И. Проблемы и механизм повышения эффективности налогообложения имущества металлургических заводов // Финансы и кредит. — 2023. — Т. 29, № 9. — С. 2052 — 2062.
<https://doi.org/10.24891/fc.29.9.2052>

Металлургическая отрасль в России является одной из системообразующих, ее развитие в значительной степени определяется динамикой мировой экономики. Металлургический комплекс в целом представляет связанные между собой отрасли и производственные процессы, включая добычу сырья и выпуск готовой продукции — цветные и черные металлы и их сплавы. Вклад металлургической отрасли в ВВП России составляет 5%, однако металлургия имеет прямое влияние на базовые экономические отрасли государства, такие как топливно-энергетический комплекс страны, строительство и промышленность, что составляет 58% ВВП [1].

Согласно статистике Всемирной ассоциации стали (Worldsteel), основанной в 1967 г., со штаб-квартирой в Бельгии и вторым офисом (с 2006 г.) в Китае, Россия находится на 5-м месте по производству нерафинированной стали, уступая Китаю (1-е место), Индии, Японии и США. Производство нерафинированной стали в России в 2021 г. составило 75,6 млн т. Россия также входит в число основных мировых экспортеров стали, прочно удерживаясь на 3-м месте после Китая и Японии [2].

В основе российской металлургической отрасли стоят крупнейшие холдинги: ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат», ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ПАО «Северсталь», ОАО «Мечел», ОАО «Металлоинвест», «EVRAZ», доля которых в общем металлургическом комплексе в 2019 г. составила 87% от всего объема выпущенной продукции [3].

Согласно отчетам компаний — лидеров металлургической отрасли за 2021 г. лидирует по выручке «Северсталь». Произошло небольшое снижение отечественного металлургического производства в 2022 г., составившее, по данным Росстата, 0,8% в сравнении с 2021 г., в результате санкций и переориентации экспорта со стран ЕС на восточное направление. Прогноз производства на 2023 г. достаточно положительный, с учетом роста потребления внутреннего рынка и увеличения экспорта по новым контрактам. Восстановление мировой экономики после затяжного периода пандемии COVID-19 формирует обнадеживающий прогноз для отрасли в целом.

Важность отрасли подчеркивается в Стратегии развития металлургической промышленности РФ до 2030 г., где она названа системообразующей, целью Стратегии является устойчивое развитие, включая увеличение потребностей внутреннего рынка и снижение цен, а также расширение доли экспорта. В числе поставленных задач — обеспечение материально-технической базы, развитие российского инжиниринга и металлургического машиностроения.

Будучи одной из самых прибыльных отраслей в мире, металлургическая промышленность вносит существенный вклад в экономику нашей страны. Часто крупные промышленные комплексы РФ являются градообразующими предприятиями и оказывают стимулирующее воздействие на развитие регионов. На примере Свердловской области доля металлургической промышленности составляет почти одну треть и создает основу региональной экономики, обеспечивая продукцией смежные отрасли — нефтегазовую, машиностроение, строительный сектор, энергетические и строительные предприятия [4].

Важнейшим инструментом государственной политики регулирования экономики являются налоги. Российская налоговая система достаточно обширна и разнообразна, она включает налоги на прибыль компаний, акцизные налоги, налоги на выплату дивидендов, имущественные налоги и т.д. Металлургические

предприятия, как и другие промышленные организации, платят различные налоги. Механизмы налогообложения прежде всего регулируют внутренний рынок, решая вопросы отрасли и способствуя ее росту.

Обращаясь к Стратегии развития металлургической промышленности РФ до 2030 г., следует отметить несколько важных моментов, направленных на решение проблем отрасли и регулирование налогообложения. Государство ставит задачи по модернизации металлургической промышленности, освоению новых месторождений, включая Арктику, стимулирование декарбонизации и внедрения инновационных технологий. Основным рычагом государства — это налоги и законодательное регулирование для решения поставленных задач.

Имущество предприятий включает все виды: землю, здания и сооружения, технологическое оборудование, сырье, готовую продукцию, а также денежные средства, ценные бумаги и т.д. К имуществу компаний в плане нематериальной части можно отнести репутационную составляющую, патенты, контракты, авторские права и многое другое.

Налог на имущество предприятий в России относится к региональным налогам и зависит от финансовых результатов хозяйственной деятельности компании. Объектами налогообложения является движимое и недвижимое имущество организаций, которое относится к деятельности организации. Земельные участки и природопользование по российскому законодательству не облагаются налогом. Для расчета уплаты налога берется балансовая стоимость имущества, исключая дебиторскую задолженность [5].

Также имущество компаний делится на движимое и недвижимое имущество, где земельные участки, карьеры, участки недр и все, что связано с землей, здания и сооружения, оборудование и все, что не поддается перемещению, относится к недвижимому имуществу. Другими словами, объекты, которые не подлежат перемещению без значимого для них ущерба. Согласно российскому законодательству к недвижимому имуществу также относятся морские и воздушные суда, которые подлежат обязательному регистрированию.

К движимому имуществу относятся деньги и ценные бумаги, долговые обязательства и другое имущество, не относящееся к первой категории. Движимое имущество не требует обязательной регистрации [6].

Новая форма налогообложения имущества организаций применяется в РФ с 2018 г. № ММ-7-21/271, утвержденная приказом ФНС России от 31.03.2017, в котором недвижимость оценивается согласно кадастровой стоимости объекта. Также есть место для льгот для отдельных организаций как на федеральном, так и на региональном уровне, дополнительно существует пункт полного освобождения от налогов. При отсутствии регионального закона освобождения от налогов для

отдельной организации налог не может превышать 1,1%. На движимое имущество решение о размере или освобождения от налога (не более 2,2%) принимали до 2019 г. региональные власти. Согласно закону с 2018 г. налог на движимое имущество платили только компании, работающие по общему режиму налогообложения [7], кроме того, российские металлургические компании платят НДС (налог на добычу полезных ископаемых) в федеральный бюджет.

Являясь системообразующей отраслью России, металлургия вносит значимый вклад в федеральный и региональный бюджеты. Однако, из-за схем ухода от налогов, переноса бизнеса в офшоры, выплаты колоссальных сумм в виде дивидендов государственная казна теряет миллиарды в виде налогов. В последние годы принят ряд мер и внесены изменения в законодательство в целях регулирования налоговым законодательством отрасли, чтобы способствовать ее развитию, а также выполнять задачи, обозначенные в Стратегии развития до 2030 г.

В последние годы не прекращаются дебаты на тему налогообложения на имущество организаций. В мировой практике в большинстве развитых стран не существует налога на движимое имущество. Правительство РФ подчеркивает важность использования налоговой системы, в частности налога на имущество организаций, как инструмента для стимулирования развития экономики, а также обновления материально-технической базы и модернизации оборудования. С января 2019 г. в России отменен налог на движимое имущество. Оборудование, прочие машины и хозяйственный инвентарь отнесены к движимому имуществу, несмотря на установку некоторого оборудования на фундамент. Тем не менее вопрос актуален, и часто налоговые органы причисляют оборудование и технологические трубопроводы к недвижимому имуществу, особенно, если его невозможно отделить от здания, где оно эксплуатируется. В случае возникновения подобных споров промышленным организациям следует апеллировать к позиции Верховного Суда РФ, который выступает на стороне организаций, одновременно остается необходимость принятия Правительством РФ нормативных актов, устанавливающих четкие критерии для движимого и недвижимого имущества [8].

На основании ст. 380 Налогового кодекса РФ налог на недвижимое имущество организации платят по кадастровой стоимости, и налоговые ставки устанавливаются субъектами Российской Федерации. Однако ставка не может превышать 2,2%.

Следующей проблемой имущественного налогообложения российских организаций и металлургических предприятий, в частности, становится завышение налога путем включения налога на добавленную стоимость (НДС) в стоимость имущества. Данное ошибочное налогообложение может происходить из-за взятия кадастровой стоимости за рыночную, что ведет к двойному налогообложению, где часть земельного налога или налога на имущество взимается с другого налога. Включение НДС в кадастровую стоимость объектов незаконно, поэтому вопрос решается в

пользу организации в судебном споре. Однако обложенные множеством различных налогов металлургические компании порой упускают это из вида.

Инструментом стимулирования приобретения нового имущества и его периодического обновления может выступить регулирование законодательной системы на имущество путем снижения налога на первые годы приобретения с последующим добавлением стоимости износа. Данный принцип налогообложения будет направлен на поощрение внедрения новых технологий предприятием [9].

Полное же освобождение предприятий от налога на имущество остается за региональными субъектами управления. Так, например, Приморье в конце 2022 г. объявило об освобождении от уплаты налога на имущество ряда предприятий, включая ОАО «Горно-металлургический комбинат «Дальполиметалл», являющийся крупнейшим производителем свинцового концентрата России, «Приморский ГОК» и «ГРК «АИР», «Лермонтовский ГОК» (три производителя вольфрамового концентрата), а также некоторые предприятия ОПК и фармацевтической промышленности. Данный пример показывает возможность использования имущественного налога как инструмента для стимулирования развития промышленного сектора.

Если говорить об имущественных налогах металлургических предприятий, следует отметить использование недр и добычу полезных ископаемых для производства металлов и другой продукции. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) не относится к имущественным, как можно предположить из приведенного описания, но является государственным регулятором, выполняющим дифференцирующую роль.

Механизм начисления НДПИ в России относится к прямым федеральным налогам, взимается непосредственно в бюджет, не передается третьим лицам. НДПИ всегда был достаточно сложным для расчета, он определялся по стоимости добытых полезных ископаемых по каждому отдельно взятому виду, с учетом различных установленных ставок. Причиной повышения данного налога является истощение месторождений и необходимость развития новых, что влечет за собой серьезные затраты (рис. 1) [10].

Сравнение данных НДПИ с общим количеством налогов, поступающих к государственную казну за период 2013–2019 гг., позволяет заметить снижение НДПИ к кривой общих налогов в 2019 г.

С 1 января 2022 г. в связи с изменением налогового законодательства для металлургических предприятий НДПИ повысился на железную руду, коксующийся уголь и калийные соли.

Согласно Стратегии развития металлургической промышленности до 2030 г., направленной на развитие отрасли, государство старается стимулировать

обновление материально-технической базы. Главным инструментом государственного регулирования являются налоги.

Распространенными проблемами в налогообложении, с которыми сталкиваются металлургические компании и российские организации в целом, являются:

- ошибочное отнесение движимого имущества к недвижимому как неотъемлемой части здания и сооружения;
- добавление к кадастровой стоимости НДС.

В обоих случаях суд выступает на стороне налогоплательщика.

Эффективность имущественного налога и НДСПИ очевидна и играет дополнительную роль в управлении экономикой:

- НДСПИ для металлургических заводов несет избирательный и гибкий характер с учетом состояния предприятий во избежание нанесения ущерба бизнесу, он направлен на выделение средств для разработки новых месторождений как инструмент стратегического управления;
- отмена налога на движимое имущество дает дополнительные возможности перераспределения ресурсов для промышленников;
- инструментом стимулирования развития бизнеса выступает имущественный налог на недвижимость, которым успешно пользуются региональные власти, управляя налоговой ставкой или отменяя его для стратегически важных предприятий;
- пересмотр расчета налога на имущество путем начала с минимальной ставки и постепенного увеличения по мере изнашивания имущества сыграл бы значимую роль в обновлении оборудования (машин, аппаратов) и имущества предприятий в противовес закупки устаревших и б/у технологий.

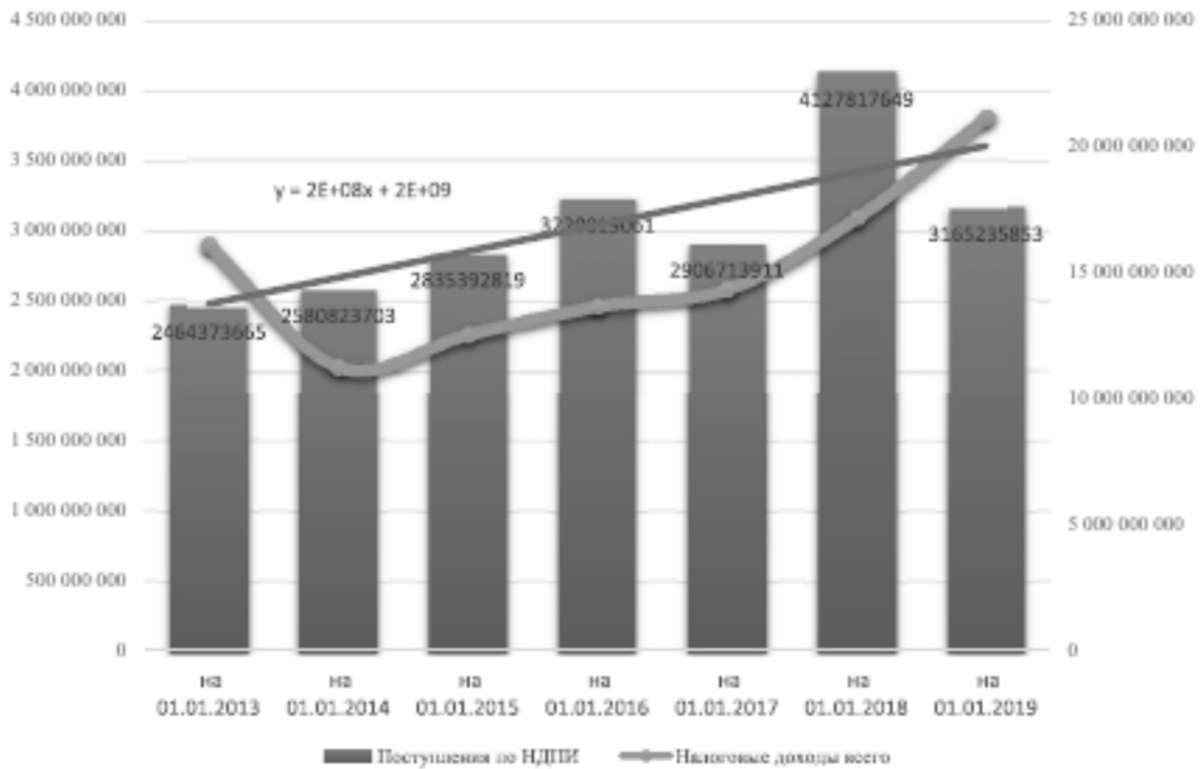
Несмотря на недовольство промышленников повышением налогов, Правительство и Президент РФ находятся в интерактивном диалоге с лидерами отрасли. Правительство РФ и региональные органы власти проводят дифференциальную политику налогообложения, стимулируя компании к развитию и инвестированию высвободившихся финансов в развитие и модернизацию предприятий, на что указывают различные уровни налогов или их отмена, в то же время есть необходимость совершенствования системы налогообложения для стимулирования предприятий к развитию и техническому перевооружению.

Рисунок 1

Соотношение НДС и общих налоговых поступлений в государственный бюджет в 2013–2019 гг.

Figure 1

The ratio of mineral extraction tax and government total tax revenues for 2013–2019



Источник: авторская разработка по данным Федеральной налоговой службы

Source: Authoring, based on the Federal Tax Service data

Список литературы

1. *Жантлissoва Е.А.* Состояние предприятий черной металлургии Российской Федерации // Проблемы современной экономики. 2007. № 3. С. 149—153.
URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=1494>
2. *Basson E.* 2022 World Steel in Figures. Worldsteel Association Design, 2022, 30 p.
URL: <https://worldsteel.org/wp-content/uploads/World-Steel-in-Figures-2022.pdf>
3. *Лазич Ю.В., Попова И.Н.* Тенденции и проблемы развития металлургической отрасли России // *Beneficium*. 2020. № 2. С. 16—24.
URL: [https://doi.org/10.34680/BENEFICIUM.2020.2\(35\).16-24](https://doi.org/10.34680/BENEFICIUM.2020.2(35).16-24)
4. *Долженко С.Б., Малышев Д.С.* Анализ уровня и динамики производительности труда металлургических предприятий // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. 2022. Т. 20. № 4. С. 48—63.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-urovnya-i-dinamiki-proizvoditelnosti-truda-metallurgicheskikh-predpriyatij>
5. *Шершнева Я.О., Смородина Е.А.* Проблемы налогообложения на металлургических предприятиях // Экономика, предпринимательство и право. 2018. Т. 8. № 1. С. 21—26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-nalogooblozheniya-na-metallurgicheskikh-predpriyatiyah>
6. *Короткевич Е.В., Плюснина О.В.* Налог на имущество организаций // Вестник науки и образования. 2017. Т. 2. № 12. С. 41—43.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-imuschestvo-organizatsii>
7. *Коблова Г.И., Шапошникова И.В., Золотарева Е.В.* Особенности осуществления налогового учета имущественных налогов организаций в Российской Федерации в 2018 году // Вестник СГСЭУ. 2018. № 3. С. 151—154.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-osuschestvleniya-nalogovogo-ucheta-imuschestvennyh-nalogov-organizatsiy-v-rossiyskoy-federatsii-v-2018-godu>
8. *Рябова Н.Д.* Движимое имущество: проблема определения объекта налогообложения // Имущественные отношения в РФ. 2020. № 2. С. 109—113.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dvizhimoe-imuschestvo-problema-opredeleniya-obekta-nalogooblozheniya>
9. *Владимиров Д.Ю., Мисиркаева К.Р.* Проблемы и перспективы развития налога на имущество организаций в Российской Федерации // Теория и практика общественного развития. 2022. № 7. С. 142—146.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-razvitiya-naloga-na-imuschestvo-organizatsiy-v-rossiyskoy-federatsii>

10. Каримова С.М., Магомедова М.М. Механизм исчисления и уплаты НДС в России // Молодежный сборник научных статей «Научные стремления». 2019. № 26. С. 34–39. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizm-ischisleniya-i-uplaty-ndpi-v-rossii>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

PROBLEMS AND A MECHANISM FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF PROPERTY TAXATION OF METALLURGICAL PLANTS

Yuliya I. KALYUZHAYA

Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM),
Novosibirsk, Russian Federation
408817@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8923-860x>

Article history:

Article No. 237/2023
Received 25 May 2023
Received in revised form
26 June 2023
Accepted 10 July 2023
Available online
28 September 2023

JEL classification: H2,
H21, M48

Keywords: taxation,
property tax, mineral
extraction tax, MET, tax
regulation, metallurgy

Abstract

Subject. This article discusses the issues of improving the instruments of property taxation of the metallurgical sector of the Russian economy.

Objectives. The article aims to analyze the problems of property taxation of the metallurgical sector of the Russian economy, the latest developments in this area, as well as mechanisms to improve the property taxation efficiency.

Methods. For the study, I used the comprehensive and systems approaches, observation, and comparison.

Results. The article describes the main problems in tax accrual faced by enterprises in metallurgy, as well as ways to solve them and regulatory tools, as part of the economic policy of the State and regional authorities aimed at stimulating the development of enterprises in the industry. It also proposes mechanisms to improve the efficiency of metallurgical plant property taxation.

Conclusions. The system of taxation of property of enterprises in Russia is undergoing changes, a differentiated approach to enterprises is used, as indicated by different levels of taxes or their abolition. At the same time, there is a need for improvement to stimulate enterprises to develop and re-equip.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Kalyuzhnaya Yu.I. Problems and a Mechanism for Improving the Efficiency of Property Taxation of Metallurgical Plants. *Finance and Credit*, 2023, vol. 29, iss. 9, pp. 2052–2062. <https://doi.org/10.24891/fc.29.9.2052>

References

1. Zhantlisova E.A. [The state of ferrous metallurgy enterprises of the Russian Federation]. *Problemy sovremennoi ekonomiki = Problems of Modern Economics*, 2007, no. 3, pp. 149–153. URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=1494> (In Russ.)
2. Basson E. 2022 World Steel in Figures. Worldsteel Association Design, 2022, 30 p. URL: <https://worldsteel.org/wp-content/uploads/World-Steel-in-Figures-2022.pdf>
3. Lazich Yu.V., Popova I.N. [Trends and issues of the development of the metallurgical industry of Russia]. *Beneficium*, 2020, no. 2, pp. 16–24. (In Russ.) URL: [https://doi.org/10.34680/BENEFICIUM.2020.2\(35\).16-24](https://doi.org/10.34680/BENEFICIUM.2020.2(35).16-24)

4. Dolzhenko S.B., Malyshev D.S. [Analysis of the level and dynamics of labor productivity of metallurgical enterprises]. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Herald of Omsk University. Series: Economics*, 2022, vol. 20, no. 4, pp. 48–63. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-urovnya-i-dinamiki-proizvoditelnosti-truda-metallurgicheskikh-predpriyatiy> (In Russ.)
5. Shershneva Ya.O., Smorodina E.A. [Issues of taxation at metallurgical enterprises]. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo = Journal of Economics, Entrepreneurship and Law*, 2018, vol. 8, no. 1, pp. 21–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-nalogooblozheniya-na-metallurgicheskikh-predpriyatiyah> (In Russ.)
6. Korotkevich E.V., Plyusnina O.V. [The tax on property of organizations]. *Vestnik nauki i obrazovaniya*, 2017, vol. 2, no. 12, pp. 41–43. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-imuschestvo-organizatsii>
7. Koblova G.I., Shaposhnikova I.V., Zolotareva E.V. [Some aspects of conducting corporate property tax accounting in the Russian Federation in 2018]. *Vestnik SGSEU = Vestnik of Saratov State Socio-Economic University*, 2018, no. 3, pp. 151–154. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-osuschestvleniya-nalogovogo-ucheta-imuschestvennykh-nalogov-organizatsiy-v-rossiyskoy-federatsii-v-2018-godu> (In Russ.)
8. Ryabova N.D. [Mobile property: problem of determining the object of taxation]. *Imushchestvennye otnosheniya v RF = Property Relations in the Russian Federation*, 2020, no. 2, pp. 109–113. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dvizhimoe-imuschestvo-problema-opredeleniya-obekta-nalogooblozheniya> (In Russ.)
9. Vladimirov D.Yu., Misirkaeva K.R. [Challenges and opportunities for the development of the property tax on organizations in the Russian Federation]. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya*, 2022, no. 7, pp. 142–146. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-razvitiya-naloga-na-imuschestvo-organizatsiy-v-rossiyskoy-federatsii>
10. Karimova S.M., Magomedova M.M. [Mechanism for accrual and payment of mineral extraction tax in Russia]. *Molodezhnyi sbornik nauchnykh statei "Nauchnye stremleniya"*, 2019, no. 26, pp. 34–39. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizm-ischisleniya-i-uplaty-ndpi-v-rossii>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.