

N.O. Yakushev

ON DEVELOPMENT OF NON-RESOURCE EXPORT IN RUSSIA: VAT APPLICATION

*The research has been made in accordance with government task № 0168-2019-0006
“Managing structural transformation of regional economy based on small
and medium-sized business development”*

Nikolai Yakushev – researcher, Vologda Scientific Center of the Russian Academy of Sciences, Vologda;
e-mail: nilrus@yandex.ru.

We look at the current state and development of Russian non-resource export and features of tax incentives when calculating the value added tax. The research results in suggesting a way of possible development of non-resource export in Russia taking into account tax incentives aimed at regional development.

Keywords: export; non-resource export; export development; taxes; commodity structure; VAT; region; tax incentives.

Н.О. Якушев

К ВОПРОСУ РАЗВИТИЯ НЕСЫРЬЕВОГО ЭКСПОРТА В РОССИИ: ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НДС

*Статья подготовлена в рамках государственного задания № 0168-2019-0006
«Управление процессами структурной трансформации экономики регионов
на основе развития малого и среднего предпринимательства»*

Николай Олегович Якушев – научный сотрудник, ФГБУН «Вологодский научный центр Российской академии наук», г. Вологда; e-mail: nilrus@yandex.ru.

В статье проводится анализ состояния и развития российского несырьевого экспорта и особенностей применения налоговых льгот при исчислении налога на добавленную стоимость. В результате предложен путь возможного развития несырьевого экспорта в России с учетом политики налогового стимулирования с акцентом на региональное развитие.

Ключевые слова: экспорт; несырьевой экспорт; развитие экспорта; налоги; товарная структура; НДС; регион; налоговое стимулирование.

Для России одним из главных направлений в повышении ее международной конкурентоспособности является развитие несырьевого экспорта, который позволяет обеспечить рост экономики для развития территории.

В экспорте несырьевой продукции Россия сталкивается все с большей конкуренцией не только с развитыми, но и развивающимися странами. В результате продажи российской продукции с высо-

кой добавленной стоимостью сокращаются и переносятся на менее развитые рынки.

В достижении поставленной цели необходимо решение задач: изучить экономическую проблематику и особенности применения налога на добавленную стоимость по экспорту, проанализировать группу в специализации российского экспорта, выделить трек развития несырьевого экспорта, направленного на рост рос-

сийской экономики с переходом к высокоукладному типу.

Вопросы роста экономики для развития территории относятся к одним из проблемных областей в экономической науке и зависят от многих аспектов включая возможности в экспорте. Разнообразные трактовки «роста экономики» описывают как интенсивные, так и экстенсивные характеристики роста [12; 15; 16]. При этом интенсивные отражают в основном изменение динамики в числе производимых товаров и услуг; экстенсивные характеризуют возможности в экономической системе, направленные на удовлетворение новых растущих потребностей общества [13; 14].

Стоит отметить, что имеющихся темпов роста экономики (при этом нестабильных год от года) для развития территории в достижении задач повышения конкурентоспособности на международной арене недостаточно. Так, опираясь на исследование Institute for the Economy of Growth, Stolypin P.A., российская экономика вырастет к 2035 году только в 1,5 раза и это при инерционном сценарии, в то время как значения в мире в среднем должны показать рост в четырехкратном увеличении (в сравнении с 1990 годом), что окажет влияние на выстраивание высокоукладной экономики [11]. Из этого следует, что обеспечение роста экономики для развития территории является ключевым в вопросе национальных экспортных приоритетов и конкурентоспособности страны на мировой арене [3; 5].

Экспорт товаров, международные перевозки и другие услуги, связанные с экспортом товаров из России, международные пассажирские перевозки и некоторые другие поставки облагаются нулевой ставкой с правом возврата входного НДС. Применение ставки НДС 0% и восстановление соответствующих сумм входного НДС подтверждается путем подачи ряда документов в налоговые органы в определенные сроки. Восстановление входного НДС, связанного с экспортом товаров (кроме экспорта сырья), осуществляется в соответствии с общими правилами восстановления (т.е. до подачи подтвер-

ждающих документов в налоговые органы). Существуют специальные правила для документального подтверждения права облагать налогом экспортные поставки в страны-участницы Таможенного союза по ставке НДС 0% с 1 января 2018 г.

В 3 квартале 2018 г. вступило в силу постановление Правительства РФ № 466, в котором представлен новый перечень сырьевых товаров в соответствии с единой классификацией номенклатуры товаров внешнеэкономической деятельности принятый Евразийским экономическим союзом (ТН ВЭД ЕАЭС). С 1 июля 2016 г. был изменен порядок применения вычета НДС по товарам, используемым в экспортных операциях. Соответствующие поправки в п. 3 ст. 172 НК РФ внесены Федеральным законом от 30.05.2016 г. № 150-ФЗ. Согласно поправкам, вычет «входного» НДС зависит от того, какие товары реализуются на экспорт – сырьевые или несырьевые [6]. Однако до настоящего времени Перечень таких кодов Правительством РФ не был утвержден. Между тем порядок применения налоговых вычетов по НДС в экспорте был приведен в формулировках текста письма Минфина России от 23.11.2016 г. № 03-07-08/69129, но носил в целом только информационно-разъяснительный характер и не содержал конкретных правовых норм [2].

Утвержденное постановление Правительства РФ включает в себя перечень сырьевых товаров в соответствии с классификатором ТН ВЭД ЕАЭС и учитывает следующие группы (14 единиц) [1]: первая состоит из соли, серы, земли и камня, штукатурных материалов, извести; вторая включает руду, золу и шлак; третья – нефть и продукты ее перегонки, топливо минеральное, битуминозные вещества, воски минеральные; в четвертую входят химические соединения (органические); пятая – древесный уголь, древесина и изделия из нее; к шестой относятся драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них, а также жемчуг природный или культивированный, камни драгоценного или полудрагоценного вида; седьмая – черные металлы; восьмая – медь и изделия из нее;

девятая – никель и изделия из него; десятая – алюминий и изделия из него; одиннадцатая – свинец и изделия из него; двенадцатая – цинк и изделия из него; тринадцатая – олово и изделия из него; четырнадцатая – прочие недрагоценные металлы; металлокерамика, изделия из них.

В соответствии с пунктом 10 ст. 165 НК РФ постановляет [1]:

1. В соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза утвердить прилагаемый перечень кодов видов сырьевых товаров.

2. По истечении одного месяца со дня его официального опубликования настоящее постановление вступает в силу, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

3. Применение в течение одного года после вступления в силу настоящего постановления положения абзацев третьего, пятого, седьмого, девятого и одиннадцатого пункта 3, а также абзаца второго пункта 8 и абзаца второго пункта 9 перечня, утвержденного настоящим постановлением.

Согласно третьему пункту, исполнение реализации данного постановления будет проводиться в два этапа. На первом этапе в первый год после вступления постановления в силу будут учитываться все коды видов сырьевых товаров согласно утверждённому перечню. Второй этап, который будет действовать с 3 квартала 2019 г., исключает более 13 товарных позиции из категории сырьевых товаров в экспорте (в их числе кокс, нефтепродукты сырые, газ природный сжиженный, пропан сжиженный, газ природный в газообразном состоянии, отходы и лом, никелевые и медные и прочие категории).

В отечественной нормотворческой практике уже сформирован подход к «сырьевому» и «несырьевому» экспорту. Так, согласно постановлению Правительства РФ № 466 под «сырьевым» и «несырьевым» экспортом, опираясь на группы, которые содержатся и детализируются в этом документе, следует понимать такую трактовку [4]:

1. Сырьевая группа экспорта – это поставка материалов в первичных формах, полученных из полезных ископаемых, добытых из недр и прочих ресурсов природного происхождения, а также лома и отходов на зарубежный рынок.

2. Несырьевая группа экспорта – это поставки все остальных товаров на международный рынок за исключением перечня, входящего в сырьевую группу.

При использовании существующей формулировки реализация задачи, поставленной в рамках государственного приоритета по наращиванию и удвоению показателей несырьевого экспорта, вполне достижима. Однако для развития территорий в этом случае акцент делается на количественных параметрах, т.е. стоимостных объёмах экспорта несырьевых товаров. Между тем качественная характеристика прослеживается слабо.

Согласно Указу Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204, в котором прописаны национальные цели и стратегические задачи развития РФ на период до 2024 года, одним из источников роста экономики определено развитие несырьевого экспорта. Так, в экспорте необходимо обеспечить достижение количественных стоимостных объёмов: в несырьевом неэнергетическом – в размере 250 млрд долл. США в год, включая продукцию машиностроения – 50 млрд долл. США в год, и продукцию агрокомплекса – 45 млрд долл. США в год, а также объёма экспорта услуг с величиной 100 млрд долл. США.

При этом реализуемые на сегодня в России инструменты поддержки несырьевого экспорта не всегда носят системно-стратегический характер, и сам уровень их эффективности применения невысок, что не позволяет дать необходимо действенного импульса в развитии территории.

В рамках исследования ВолНИЦ РАН разработан подход к классификации товаров на основе таможенной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС: экспорт делится на сырьевой (полуфабрикат) и несырьевой [4]. Под сырьевым экспортом следует понимать экспорт добытых полезных ископаемых и других природных ресурсов, произведенных из

них материалов, подлежащих дальнейшей переработке (полуфабрикат) [8; 10]. В то же время несырьевой экспорт – это не только поставки на зарубежные рынки сложной готовой продукции – энергоблоков, самолетов, автомобилей и других товаров высоких переделов. В первую очередь, это экспорт деталей и комплектующих для восходящих глобальных цепочек добавленной стоимости.

Согласно расчетам, полученным в исследовании ВолНИЦ РАН, структуру российского экспорта в несырьевом сегменте в большей степени формируют товары и изделия с низкой добавленной стоимостью, и основная его масса с долей до 70% формируется в 10 российских регионах. Стоит отметить, что предлагаемая в исследовании авторская позиция вступает в противоречие с постановлением Правительства РФ № 466, но при этом носит качественный характер в формировании структуры несырьевого экспорта.

Вместе с тем на сегодня развитие экономики России определяется в экспортном секторе следующими основными моментами: во-первых, экспортный базис концентрируется на производстве простых изделий и сырьевых товаров, что может помешать экономическому росту территорий; во-вторых, перспективы развития экономики определяются в основном и в большей степени конъюнктурой мировых цен на сырьё; в-третьих, наблюдается тенденция с низкой эластичностью спроса на сырьевые товары; в-четвертых, затрудняется становление научно-технологического прогресса в части формирования ареалов высокотехнологического экспорта, – все это сохраняет и увеличивает риски неперехода к шестому технологическому укладу.

Ввиду этого крайне необходимо правильное выстраивание векторов в перспективных секторах несырьевого экспорта как одного из источников роста экономики, обеспечивающего развитие территории, причем не только в долгосрочной, но и среднесрочной перспективе [7; 9].

В текущей редакции постановление Правительства РФ от № 466 «Об утверждении перечня кодов видов сырьевых

товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» не формирует базу для реализации политики налогового стимулирования развития экспорта и деятельности с высокой добавленной стоимостью. Вследствие этого условия становятся равными как для крупных предприятий, производящих сырьевые и низкотехнологичные товары, так и для экспортёров продукции с высокой добавленной стоимостью.

Роль налогового стимулирования экспорта и деятельности с высокой добавленной стоимостью должна рассматриваться в качестве основного приоритета в направлении экспортной политики. Так, формирование и классификация льгот для экспортёров продукции с высокой добавленной стоимостью льгот в налогообложении должно включать детализацию и коды товаров до конкретного продукта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Правительства РФ от 18.04.2018 г. № 466 «Об утверждении перечня кодов видов сырьевых товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2016 г. № 03-07-08/69129 «О применении налоговых вычетов по НДС в отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав), принятых на учет после 1 июля 2016 г. и используемых в экспортных операциях». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. *Абалкин Л.И.* Логика экономического роста. М.: Институт экономики РАН, 2002. 228 с.
4. *Андреева Е. [и др.]* Грозит ли России «экспортная революция»? // Проблемы теории и практики управления. 2018. № 7. С. 6–21.
5. *Гулин К.А., Якушев Н.О., Мазилев Е.А.* Активизация экономического роста в регионах РФ на основе стимулирования развития несырьевого экспорта // Эконо-

мические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2018. Т. 11. № 3. С. 57–70.

6. Какие товары относятся к сырьевым в целях вычета экспортного НДС? // Информационная система 1С:ИТС: [сайт]. URL: <https://its.1c.ru/news/414685> (дата обращения: 22.10.2019).

7. *Портер М.* Международная конкуренция: конкурентные преимущества стран. М., 2016. 947 с.

8. *Стрижкова Л.А. [и др.]*. Изменение структуры внешней торговли, и характеристика торговых связей России с партнерами по ЕАЭС в период 2013–2016 гг. // Вопросы статистики. 2018. № 25(4). С. 27–48.

9. *Татаркин А.И. [и др.]*. Развитие внешнеэкономической деятельности России на основе использования особенностей социально-экономического комплекса региона // Экономика региона. 2009. № 1. С.125–135.

10. *Якушев Н.О.* Проблемы диверсификации несырьевого экспорта террито-

рии // Экономика и менеджмент систем управления. 2017. № 4. С. 445–450.

11. *Acemoglu D.* Introduction to economic growth // Journal of economic theory. 2012. Vol. 147. № 2. P. 545–550.

12. *Galindo M.Á., Méndez M.T.* Entrepreneurship, economic growth, and innovation: Are feedback effects at work? // Journal of Business Research. 2014. Vol. 67. № 5. P. 825–829.

13. *Lewis W.A.* Theory of economic growth. Routledge, 2013. 456 p.

14. *Nelson R.R., Winter S.G.* Neoclassical vs. evolutionary theories of economic growth: critique and prospectus // The Economic Journal. 1974. Vol. 84. № 336. P. 886–905.

15. *Prebisch R.* Theoretical and practical problems of economic growth // ECLAC Thinking, Selected Texts (1948-1998). Santiago: ECLAC, 2016. P. 109–128.

16. *Solow R.M.* A contribution to the theory of economic growth // The quarterly journal of economics. 1956. Vol. 70. № 1. P. 65–94.