**УДК 339.5 / ББК 65.30**

**Малышев М.К.**

**АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НДС В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ ОТ РОССИЙСКИХ КОМБИНАТОВ ЧЕРНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ[[1]](#footnote-1)**

**Аннотация:***В статье проанализированы особенности взаиморасчетов крупных российских металлургических корпораций с бюджетной системой относительно уплаты НДС. Рассмотрены производственные показатели металлургических комбинатов, рынки сбыта металлопродукции. Объект исследования: ПАО «Северсталь», ПАО «ММК» и ПАО «НЛМК».*

**Ключевые слова:** *налог на добавленную стоимость, бюджетная система, экспортные операции, рынки сбыта, черная металлургия.*

В экономической литературе существует большое количество исследований, связанных с налогом на добавленную стоимость. Наумкина Т.В. и Баранова О.А., анализируя роль НДС в налоговой системе России, отмечают, что данный налог обладает высокой емкостью в структуре налогов, значительным регулирующим потенциалом, что позволяет государству формировать доходную базу бюджета. [1]. Сайдулаев Д.Д. в своих исследованиях изучал особенности источников формирования Федерального бюджета РФ в целом и его составляющей части в виде поступлений от уплаты НДС при внутренних и внешних сделках налогоплательщиков [2]. В статье Умбетовой Д.А. говорится об экономической сущности налога на добавленную стоимость, а также о роли данного налога в налоговой системе России. [3]. Гасиева З.П. в своей работе изучала положительные и отрицательные последствия от повышения ставки НДС. Существовавшая ставка 20% до 2004 года сменилась на 18% и только с первого квартала 2019 года было решено поднять ее до 20%. Такое повышение является решением, имеющим двойственные последствия. С одной стороны, оно позволит увеличить доходы бюджеты, уменьшить бюджетный дефицит и получить средства для выполнения новых майских указов Президента. С другой стороны это приведет к росту инфляции, снижению экономической активности, расширению теневого сектора и нарушению рыночного равновесия [4].

Черная металлургия России как отрасль промышленного производства, имеющая чуть ли не второе место по значимости в экономике после нефтегазовой отрасли, не склонна демонстрировать рост производственных показателей. Так, за последние 15 лет средняя выплавка стали в РФ составляла около 69,8 млн. тонн в год, что соответствует 5-6 месту в мире среди стран-лидеров, а темпы прироста варьировались в пределах от -3 до 3 процентных пункта. Стоит отметить, что за это время лидер мировой сталелитейной индустрии – Китай смог увеличить выплавку стали примерно в 2,5 раза, тогда как прирост производства стали в России составил 1,1%[[2]](#footnote-2).

Рассмотрим производственные показатели трех исследуемых российских корпораций черной металлургии, а также общее производство стали в России, в Китае и в мире (табл. 1). За последние 15 лет ПАО «Северсталь» выплавила примерно 167 млн. тонн стали, ПАО «ММК» – 182 млн. тонн и ПАО «НЛМК» – около 208 млн. тонн. Среднегодовая выплавка за период составила 11,1, 12,1 и 13,3 млн. тонн соответственно по корпорациям, при этом ПАО «ММК» комбинат сократил выплавку на 7%, ПАО «Северсталь» по итогам 2020 года произвел столько же, сколько и в 2006 году, а ПАО «НЛМК» нарастил производство на 73% с 9130 до 15833 тысяч тонн. Особенно значимы рост выплавки стали у ПАО «НЛМК» на 25% в 2012 году удалось достичь благодаря выходу на проектную мощность сталеплавильного оборудования на липецкой площадке, а также устойчиво высокой загрузке сталеплавильных мощностей. Средний вклад ПАО «Северсталь», ПАО «ММК» и ПАО «НЛМК» в общероссийском производстве стали составил 53,1% за 15 лет или 557 млн. тонн. К слову сказать, Китай за аналогичный период выплавил примерно 11,2 млрд. тонн стали, что в 10,7 раза больше, чем в России. Начиная с 2013 года, страна выплавляет половину и более от общемирового производства стали. Несмотря на пандемию коронавируса в 2020 году Китаем было выпущено свыше 1065 млн. тонн стали, что стало абсолютным рекордом страны за всю нынешнюю историю, а также больше, чем производство стали в России за 15 лет.

Таблица 1. Производство стали в ПАО «Северсталь», ПАО «ММК», ПАО «НЛМК», России, Китае и в мире с 2006 по 2020 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | ПАО «Северсталь» | ПАО «ММК» | ПАО «НЛМК» | В сумме\*\* | Россия | Доля\*\*\* | Китай | Мир | Доля\*\*\*\* |
| тысяч тонн | млн. тонн | % | млн. тонн | % |
| 2006 | 11267 | 12455 | 9130 | 32,9 | 70,8 | 46,4 | 419,1 | 1247,2 | 33,6 |
| 2007 | 11867 | 13261 | 9180 | 34,3 | 72,4 | 47,4 | 489,3 | 1346,1 | 36,3 |
| 2008 | 11081 | 11957 | 10500 | 33,5 | 68,5 | 49,0 | 500,3 | 1329,0 | 37,6 |
| 2009 | 9480 | 9618 | 10610 | 29,7 | 60,0 | 49,5 | 567,8 | 1224,0 | 46,4 |
| 2010 | 11033 | 11419 | 11550 | 34,0 | 66,9 | 50,8 | 638,7 | 1433,4 | 44,6 |
| 2011 | 11268 | 11724 | 11968 | 35,0 | 68,9 | 50,7 | 702,0 | 1538,0 | 45,6 |
| 2012 | 10566 | 12247 | 14923 | 37,7 | 70,2 | 53,8 | 731,0 | 1560,4 | 46,8 |
| 2013 | 10651 | 11941 | 15429 | 38,0 | 69,0 | 55,1 | 822,0 | 1650,4 | 49,8 |
| 2014 | 10851 | 13031 | 15904 | 39,8 | 71,5 | 55,6 | 822,8 | 1669,9 | 49,3 |
| 2015 | 10855 | 12236 | 15912 | 39,0 | 70,9 | 55,0 | 803,8 | 1620,0 | 49,6 |
| 2016 | 10891 | 12544 | 16608 | 40,0 | 70,8 | 56,6 | 808,4 | 1629,6 | 49,6 |
| 2017 | 11651 | 12860 | 17113 | 41,6 | 71,5 | 58,2 | 870,9 | 1730,0 | 50,3 |
| 2018 | 12039 | 12660 | 17606 | 42,3 | 72,1 | 58,7 | 928,3 | 1808,0 | 51,3 |
| 2019 | 11847 | 12463 | 15696 | 40,0 | 71,9 | 55,6 | 996,3 | 1868,8 | 53,3 |
| 2020 | 11314 | 11574 | 15833 | 38,7 | 71,6 | 54,1 | 1064,8 | 1878,0 | 56,7 |
| Всего за 2006-2020 | 166660 | 181990 | 207962 | 556,6 | 1047,0 | 53,2 | 11165,5 | 23532,8 | 47,4 |
| В среднем за 2006-2020 | 11111 | 12133 | 13864 | 37,1 | 69,8 | 53,1 | 744,4 | 1568,9 | 46,8 |
| 2020 к 2006, раз | 1,00 | 0,93 | 1,73 | 1,18 | 1,01 | 1,17 | 2,54 | 1,51 | 1,69 |
| \*\* – суммарная выплавка стали ПАО «Северсталь», ПАО «ММК», ПАО «НЛМК»; \*\*\* – удельный вес ПАО «Северсталь», ПАО «ММК», ПАО «НЛМК» в общероссийском производстве стали; \*\*\*\* – удельный вес Китая в общемировом производстве стали. |

Если говорить о роли предприятий черной металлургии в формировании доходов бюджетной системы (табл. 2) можно сказать следующее:

1. За пятнадцать лет федеральный бюджет возместил предприятиям черной металлургии около 349 млрд. рублей налога на добавленную стоимость. Средний объем возмещаемого НДС за период составил 23,3 млрд. рублей. В 2015 году (единственный раз) суммарный НДС предприятий металлургии был в пользу бюджетной системы и составлял 6,1 млрд. рублей.

2. Ключевым налогом от предприятий российской черной металлургии в консолидированный бюджет России является налог на прибыль, итоговые поступления которого за период составляли 883,6 млрд. рублей или 93,7% в совокупных поступлениях от отрасли. Также можно сказать, что удельный вес черной металлургии в формировании общих поступлений налога на прибыль среди всех отраслей составил около 2,3% за период.

3. Поступления НДФЛ от отрасли составили 225,8 млрд. рублей. Постепенный рост отчислений налога на доходы физлиц с 2007 по 2020 год говорит от росте заработных плат в металлургических производствах.

4. Расчеты металлургических организаций с бюджетной системой по поводу уплаты налога на добычу полезных ископаемых являлись самыми незначительными из всех. С 2006 по 2020 год общий НДПИ от отрасли составил 7,5 млрд. рублей, что эквивалентно 0,02% от общих поступлений НДПИ. Стоит отметить, что будущие поступления НДПИ от отрасли черной металлургии будут увеличиваться в связи ростом рентного коэффициента в 3,5 раза.

Таблица 2. Удельный вес ключевых налогов от производств черной металлургии в формировании суммарных поступлений по всем отраслям с 2006 по 2020 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | НДС | Налог на прибыль  | НДФЛ | НДПИ | Всего поступлений в бюджет РФ |
| млн. руб. | млн. руб. | % | млн. руб. | % | млн. руб. | % | млн. руб. | % |
| 2006 | -26271 | 148649 | 8,90 | 24051 | 2,52 | 3779 | 0,33 | 163462 | 3,00 |
| 2007 | -21439 | 75404 | 3,47 | 9385 | 0,73 | 169 | 0,01 | 70664 | 1,10 |
| 2008 | -34510 | 93480 | 3,73 | 10951 | 0,65 | 182 | 0,01 | 77939 | 0,98 |
| 2009 | -39588 | -8566 | -0,68 | 9356 | 0,56 | 170 | 0,02 | -29564 | -0,47 |
| 2010 | -35858 | 19689 | 1,11 | 10496 | 0,58 | 198 | 0,01 | 6878 | 0,09 |
| 2011 | -28574 | 19530 | 0,86 | 11787 | 0,59 | 231 | 0,01 | 16425 | 0,17 |
| 2012 | -27962 | 13217 | 0,56 | 12682 | 0,56 | 231 | 0,01 | 12192 | 0,11 |
| 2013 | -24633 | 9763 | 0,48 | 13693 | 0,55 | 313 | 0,01 | 13504 | 0,12 |
| 2014 | -7855 | 25615 | 1,12 | 14208 | 0,53 | 214 | 0,01 | 45917 | 0,36 |
| 2015 | 6056 | 44364 | 1,82 | 15408 | 0,55 | 237 | 0,01 | 79044 | 0,58 |
| 2016 | -6481 | 46082 | 1,72 | 16104 | 0,53 | 219 | 0,01 | 67352 | 0,47 |
| 2017 | -16680 | 73617 | 2,27 | 17320 | 0,53 | 268 | 0,01 | 86232 | 0,50 |
| 2018 | -28394 | 132016 | 3,30 | 19106 | 0,52 | 319 | 0,01 | 136887 | 0,65 |
| 2019 | -29466 | 102787 | 2,36 | 20328 | 0,51 | 439 | 0,01 | 104438 | 0,46 |
| 2020 | -27298 | 87921 | 2,19 | 20913 | 0,49 | 503 | 0,01 | 91592 | 0,44 |
| Всего за 2006-2020 | -348953 | 883568 | 2,26 | 225788 | 0,60 | 7472 | 0,02 | 942962 | 0,50 |
| В среднем за 2006-2020 | -23264 | 58905 | 2,21 | 15053 | 0,69 | 498 | 0,03 | 62864 | 0,57 |
| 2020 к 2006, раз | 1,04 | 0,59 | 0,25 | 0,87 | 0,20 | 0,13 | 0,04 | 0,56 | 0,15 |

Проведя небольшой сравнительный анализ ключевых поступлений налогов от отрасли черной металлургии, рассмотрим более подробно расчеты корпораций ПАО «Северсталь», ПАО «ММК» и ПАО «НЛМК» с бюджетной системой по поводу уплаты налога на добавленную стоимость. Стоит сказать, что НДС является вторым по значимости налогом в налоговой нагрузке металлургических предприятий после налога на прибыль. И как было упомянуто выше, уплата данного налога характеризуется такой особенностью российского налогового законодательства, как возмещение НДС предприятиям из федерального бюджета.

В период с 2006 по 2020 год федеральный бюджет возместил ПАО «НЛМК» НДС на общую сумму около 200,2 млрд. рублей. При этом поступления налога на прибыль в федеральный бюджет составили примерно 59,3 млрд. рублей, что больше, чем у ПАО «Северсталь» и ПАО «ММК» на 41 и 22,8 млрд. рублей соответственно.

Учитывая тот факт, что с 2019 года уровень процентной ставки по НДС вырос с 18 до 20%, увеличенные объемы возмещаемого НДС из федерального бюджета в пользу ПАО «НЛМК» не только снижают роль комбината в формировании налоговых доходов бюджетной системы, но и отвлекают инвестиционные ресурсы из экономики. Ключевыми причинами «отрицательного» НДС у Новолипецкого комбината являются рынки сбыта. Так средняя доля России в структуре продаж по регионам ПАО «НЛМК» за последние семь лет составила всего 38,2%, а значит 61,8% – продажи металлопродукции на экспорт среди которых Турция, страны Евросоюза, Северной Америки и Азии. Напротив, у ПАО «Северсталь» и ПАО «ММК» отечественный рынок является основным в структуре продаж, где доля России варьируется от 63 до 75% (табл. 3).

Таблица 3. Расчеты металлургических корпораций с бюджетной системой по налогу на прибыль и НДС с 2006 по 2020 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период\*\* | ПАО «Северсталь» | ПАО «ММК» | ПАО «НЛМК» |
| Налог на прибыль в ФБ\*\*\* | НДС | Доля\*\*\*\*, в % | Налог на прибыль в ФБ\*\*\* | НДС | Доля\*\*\*\*, в % | Налог на прибыль в ФБ\*\*\* | НДС | Доля\*\*\*\*, в % |
| 2006 | 3847 | -1141 | 32,2 | 3246 | -6686 | 27,0 | 4606 | -3829 | 27,0 |
| 2007 | 5339 | 3097 | 34,8 | 3245 | -8367 | 27,0 | 3440 | -6087 | 27,0 |
| 2008 | 6936 | 4090 | 38,2 | 2838 | -11189 | 27,0 | 5572 | -10775 | 31,6 |
| 2009 | -179 | -979 | -59,1 | 51 | -11855 | 10,0 | 4 | -7307 | 0,3 |
| 2010 | 796 | -975 | 15,5 | 149 | -5747 | 10,0 | 794 | -12166 | 15,1 |
| 2011 | 1003 | -1404 | 19,7 | 160 | 5406 | 10,0 | 1442 | -16178 | 20,5 |
| 2012 | 891 | -588 | 56,5 | 196 | 4390 | 10,0 | 614 | -14867 | 13,2 |
| 2013 | 574 | -2932 | 42,9 | 0 | 5069 | 0,0 | 1109 | -14321 | 0,0 |
| 2014 | 1614 | 1547 | 72,7 | 14 | 8669 | 9,8 | 1520 | -10380 | 15,8 |
| 2015 | 1598 | 5819 | 81,7 | 1098 | 16041 | 10,0 | 2910 | -10690 | 18,2 |
| 2016 | 1816 | 3524 | 41,2 | 1555 | 13393 | 10,0 | 3417 | -14512 | 25,0 |
| 2017 | 5943 | 462 | 52,1 | 2374 | 14350 | 14,9 | 6128 | -19041 | 38,7 |
| 2018 | 4391 | 1220 | 24,6 | 3727 | 9639 | 15,1 | 10179 | -21101 | 37,3 |
| 2019 | 3881 | -3834 | 23,1 | 2616 | 18550 | 15,2 | 9445 | -19088 | 44,2 |
| 2020 | 2553 | -11091 | 23,6 | 1559 | 19596 | 15,1 | 8097 | -19831 | 44,3 |
| Всего за 2006-2020 | 41003 | -3185 | 33,0 | 22828 | 71259 | 16,9 | 59277 | -200173 | 30,7 |
| В среднем за 2006-2020 | 2734 | -212 | 33,3 | 1522 | 4751 | 14,1 | 3952 | -13345 | 23,9 |
| 2020 к 2006, раз | 0,66 | 9,72 | 0,73 | 0,48 | -2,93 | 0,56 | 1,76 | 5,18 | 1,64 |
| \*\* – в связи с отсутствием данных статистической налоговой отчетности ФНС, информация по объему налоговых поступлений от корпораций черной металлургии приведена с 2006 года; \*\*\* – налог на прибыль в федеральный бюджет; \*\*\*\* – доля налога на прибыль, уплачиваемого в федеральный бюджет в совокупном объеме налога на прибыль от металлургического производства региона базирования корпорации. |

Таким образом, черная металлургия, являясь одной из важнейших отраслей промышленного производства, имеет стабильно отрицательный НДС в расчетах между организациями и федеральным бюджетом. Так по данным ФНС за прошедшие пятнадцать лет сумма возмещаемого НДС из федерального бюджета в пользу предприятий черной металлургии составила 349 млрд. рублей. Три крупнейшие российские корпорации черной металлургии (ПАО «Северсталь», ПАО «ММК», ПАО «НЛМК»), которые производят около 53,2% всей стали в стране, имели разный характер взаиморасчетов с бюджетной системой, в частности, уплаты налога на добавленную стоимость. Так с 2006 по 2020 год объем возмещаемого НДС из федерального бюджета в пользу предприятий составил 200,2 млрд. рублей у ПАО «НЛМК» и 3,2 млрд. рублей у ПАО «Северсталь».

**Библиографический список**

1. Наумкина Т.В., Баранова О.А. Место и роль НДС в налоговой системе России // МНИЖ. 2013. №4-2 (11). С. 15-19

2. Сайдулаев Д.Д. Роль НДС в формировании доходов федерального бюджета // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №11-2. С. 188-193

3. Умбетова Д.А. Экономическая сущность НДС и его роль в налоговой системе РФ // Символ науки. 2019. №4. С. 84-87

4. Гасиева З.П. Повышение ставки НДС: плюсы и минусы // Вестник экономической безопасности. 2019. №4. С. 290-294

**Информация об авторе (-ах)**

Малышев Михаил Константинович (Россия, г. Вологда) - аспирант 3-го курса, инженер-исследователь, ФГБУН «Вологодский научный центр Российской академии наук», mmk1995@mail.ru

**Malyshev M.K.**

**ANALYSIS OF VAT RECEIPTS TO THE BUDGET SYSTEM FROM RUSSIAN FERROUS METALLURGY PLANTS**

**Abstract:** *The article analyzes the features of mutual settlements of large Russian metallurgical corporations with the budget system regarding the payment of VAT. The production indicators of metallurgical plants, sales markets of metal products are considered. The object of the study: PJSC Severstal, PJSC MMK and PJSC NLMK.*

**Keywords:** *value added tax, budget system, export operations, sales markets, ferrous metallurgy.*

**Bibliographic list**

1. Naumkina T.V., Baranova O.A. The place and role of VAT in the tax system of Russia // Moscow, 2013. No.4-2 (11). pp. 15-19

2. Saydullaev D.D. The role of VAT in the formation of federal budget revenues // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2020. No.11-2. pp. 188-193

3. Umbetova D.A. The economic essence of VAT and its role in the tax system of the Russian Federation // Symbol of Science. 2019. No. 4. pp. 84-87

4. Gasieva Z.P. VAT rate increase: pros and cons // Bulletin of Economic Security. 2019. No. 4. pp. 290-294

**Information about the author(s)**

Mikhail K. Malyshev (Vologda, Russia) - 3rd year postgraduate student, research-engineer, Vologda Scientific Center of the Russian Academy of Sciences, mmk1995@mail.ru

1. Статья подготовлена в соответствии с государственным заданием для ФГБУН «Вологодский научный центр РАН» по теме НИР № 0168-2019-0005 «Исследование факторов и методов устойчивого развития территориальных систем в изменяющихся геополитических и геоэкономических условиях». [↑](#footnote-ref-1)
2. Всемирная Ассоциация стали. URL: https://www.worldsteel.org/ [↑](#footnote-ref-2)