

О совершенствовании НДС, направленном на обеспечение полного цикла металлургического производства в РА

Бахшян Сасун М.

*аспирант кафедры Инженерной экономики,
Национальный политехнический университет Армении (Ереван, РА)
sas.bakhshyan97@gmail.com*

УДК: 338.2; EDN: WVQGWX; JEL: L6, L61; L72; L99; O25

Ключевые слова: полный цикл металлургического производства, чистый металл, налог на добавленную стоимость, экспорт, механизм возмещения НДС

ՀՀ մետալուրգիական արտադրության ամբողջական ցիկլի ապահովմանն ուղղված ԱԱՀ բարելավման շուրջ Բախշյան Սասուն Մ.

*Հայաստանի ազգային պոլիտեխնիկական համալսարան,
Ինժեներական տնտեսագիտության ամբիոնի ասպիրանտ (Երևան, ՀՀ)*

Ամփոփագիր. Վերջին տասնամյակների ընթացքում գիտական, պետական, գործնական, հանրամատչելի հարթակներում հաճախ շեշտվում է Հայաստանի Հանրապետությունում մետալուրգիական արտադրության ամբողջական ցիկլի ապահովման անհրաժեշտության մասին, որի դեպքում երկրում կարտադրվի մաքուր մետաղ և դրա հենքի վրա կգարգանան մեծ ավելացված արժեքներ ստեղծող ոլորտներ, սակայն մինչ այսօր մաքուր մետաղի ստացման շղթան այդպես էլ չի իրականացվում և Հայաստանը շարունակում է հանդիսանալ հանքահումքային արտադրանք արտահանող երկիր: Հիմնախնդրի լուծման նպատակով հեղինակն առաջարկում է ԱԱՀ-ի բարելավման փուլային եղանակով նպաստել ոլորտում արտադրողների և ներդրողների տնտեսական քաղաքականության վրա: Արտահանման դեպքում գործող ԱԱՀ-ի հետ վերադարձի արտոնությունը փուլային եղանակով հանելով մետաղական ցիկլի միջանկյալ փուլերի արտադրանքների վրայից և այն թողնելով ցիկլի վերջնական փուլում ստացվող մաքուր մետաղի և դրա հենքի վրա զարգացող ճյուղերի արտադրանքների վրա՝ կստեղծվեն տնտեսական խթաններ արտադրողների և ներդրողների համար մակրոտնտեսական ցանկալի արդյունքն ապահովելու համար:

Հանգուցաբառեր՝ մետալուրգիական արտադրության ամբողջական ցիկլ, մաքուր մետաղ, ավելացված արժեքի հարկ, արտահանում, ԱԱՀ-ի հետդարձի մեխանիզմ

VAT improvements in regard with ensurance of full cycle metallurgical production in the Republic of Armenia

Bakhshyan Sasun M.

*PhD student of the Chair of Engineering Economics
of the National Polytechnic University of Armenia (Yerevan, RA)*

Abstract. Recent decades have often notified in different scientific, state, practical, or publicly accessible platforms the need for ensuring a complete cycle of metallurgical production in the Republic of Armenia to provide a chance to produce pure metal in the country on the basis of which ne sectors creating great added-values will be developed. However, the pure metal production chain has not been implemented so far, and Armenia continues to be a country exporting mineral products. In order to solve the problem, the author suggests a phase mode that can improve VAT and thus foster the economic policy of producers and investors in the sector. By phasing out the existing VAT rebate from the products of the intermediate stages of the metal cycle and leaving it on the pure metal received in the final stage of the cycle, and on the products of the industries developed on its basis, economic incentives will be created for producers and investors to ensure the desired macroeconomic outcome.

Keywords. full cycle of metallurgical production, pure metal, value-added tax, export, VAT refund mechanism

В последние десятилетия научные, государственные, практические, общественные платформы часто подчеркивают необходимость обеспечения полного цикла металлургического производства в Республике Армения, при котором в стране будет производиться чистый металл и на его основе будут развиваться отрасли, создающие большую добавленную стоимость. В

РА металлические рудники и металлургические заводы представляют собой в основном предприятия с иностранным капиталом, которые производят и экспортируют руду, концентрат, в лучшем случае, промежуточную металлургическую продукцию, однако цепочка поставок от добытого минерального сырья до чистого

металла не обеспечивается, и причины этого многогранны.

По мнению автора, одна из причин заключается в том, что иностранные владельцы горно-металлургического комплекса экономически не заинтересованы в завершении металлургического цикла в Армении. Для них Армения считается бизнес-средой для получения высоких доходов в краткосрочной перспективе, что объясняет хищническую эксплуатацию недр и, как следствие, нестабильное экономическое и экологическое развитие отрасли. Так, ЗАО «Зангезурский медно-молибденовый комбинат», эксплуатирующее богатейшее Каджаранское медно-молибденовое месторождение в Армении, увеличило годовую производительность по руде до 22 млн тонн и имеет вектор роста [4]. В последние годы налоги на экологию увеличились с наибольшей процентной долей в себестоимости компании на 44%, что свидетельствует об увеличении интенсивности воздействия на окружающую среду [4].

Инвесторы будут заинтересованы в проявлении производственно-экономического поведения, которое будет способствовать выгодному макроэкономическому развитию страны, если интересы государства и их совпадут. В современной бизнес-среде Армении иностранным инвесторам выгодно внедрять «грязные» технологии металлочикла, где, помимо прочих благоприятных факторов, низкие экологические налоги, а завершающие, наиболее ценные этапы цикла осуществляются в других странах, в компаниях, чаще всего принадлежащих им. Все организовано в рамках действующего законодательства и государство не может напрямую влиять на решения инвесторов.

Автор считает, что с помощью стимулирующих экономических и налоговых механизмов государство может эффективно влиять на практические решения инвесторов в плане реализации полного металлургического цикла в Армении, в результате чего страна может иметь устойчиво развивающиеся металлургические заводы, а на основе их продукции будут развиваться высокотехнологичная, а также и военная промышленность, другие взаимосвязанные отрасли. В отечественных исследованиях имеются подобные предложения общего характера, в частности в части налоговой политики, но конкретные подходы, связанные с металлургической отраслью, либо отсутствуют [6], либо не ясны с точки зрения надлежащего обоснования и ожидаемых результатов [5].

Автор предлагает поэтапный путь совершенствования налога на добавленную стоимость, направленный на обеспечение полного цикла металлургического производства в Республике

Армения. Речь идет о сделках и операциях, облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость (Налоговый кодекс РА [1]), или о так называемом механизме возврата НДС.

Сущность указанного механизма заключается в том, что в перечне сделок и операций, определенных Кодексом и освобождаемых от налога на добавленную стоимость, поставка товаров, вывозимых по таможенной процедуре «Экспорт», в том числе в государства-члены ЕЭЗ (за исключением лома черных и цветных металлов) облагается по ставке НДС 0%, то есть экспортеру возвращается 20% налога на добавленную стоимость, уплаченную на внутреннем рынке за данную продукцию [1]. По данным крупнейших налогоплательщиков в 2021 году металлургические компании получили обратно 12 млрд 821 млн драмов (включая акциз) через механизм возврата НДС при экспорте, что составляет более 31,8% от 40 млрд 312 млн драмов налогов, уплаченных металлургическими компаниями [2].

Горнодобывающим компаниям, которые в основном экспортируют руду и концентрат (за исключением ЗАО «Зангезурского медно-молибденового комбината», который также экспортирует металлургическую продукцию ферромолибден, произведенный компаниями ООО «Завод Чистого Железа» и ООО «АМП Холдинг» по контракту) в 2021 г. было возвращено 40 млрд 69 млн драмов уплаченного НДС (включая акциз), что составляет более 43,8% от 91 млрд 391 млн драмов налогов, уплаченных ими [2].

В действительности страна проводит такую налоговую политику с целью стимулирования экспорта, смягчения отрицательного внешнеторгового баланса страны и обеспечения других положительных результатов для страны на макро- и микроуровне. В результате эта льгота распространяется и на минеральную продукцию, составляющую более половины экспорта Армении, то есть горнодобывающие и металлургические компании, экспортирующие практически всю продукцию, производимую в стране, получают обратно уплаченный налог на добавленную стоимость, таким образом лишая госбюджет довольно значительных налоговых поступлений. По данным 2021 года, горнодобывающие и металлургические компании в совокупности получили обратно 52,890 млрд драмов (НДС и акциз), что составляет 3,3% налогов, уплаченных в госбюджет (1586,900,2 млн драмов) [2]. Отметим, что в последние годы ЗАО «Зангезурский медно-молибденовый комбинат», являющееся налогоплательщиком номер один в Армении, в 2021 году выплатило в госбюджет 48,8 миллиарда долларов, получив

20,1 млрд драмов обратно от налогов (НДС и акциз), или 41,2% [2].

Помимо того, что государственный бюджет лишается значительных налоговых поступлений, с точки зрения рассматриваемой проблемы более значимым является тот факт, что льготы на НДС при экспорте создают равные условия для производителей отрасли в плане возвращения НДС и на внутреннем и на внешнем рынках. Для компании, производящей металлическое сырье или полуфабрикаты, нет разницы, кому она продает продукцию, подлежащую дальнейшей переработке, так как уплаченный НДС будет вычитаться на внутреннем рынке на основе перерасчета, а при экспорте будет возвращен согласно механизма возврата НДС. Если в пользу экспорта присоединятся другие объективные и субъективные факторы, то компании отрасли продолжат придерживаться текущей политики экспорта полезных ископаемых с потенциальной потерей экономических результатов на макро- и микроуровнях. Очевидно, что для создания и укрепления отечественных компаний, производящих конечную металлургическую продукцию, необходимо создать такую благоприятную среду, при которой отечественные поставщики будут заинтересованы в реализации сырья на внутреннем рынке. Это можно обеспечить, если не применять механизм возврата НДС при экспорте минерального сырья и полуфабрикатов. Оставляя льготы на чистый металл и продукцию, произведенную на его основе, мы создадим реальные стимулы для производства и экспорта последних. Такое утверждение основано не только на теоретических выводах, но и на эффективности реального примера. Так, согласно прежнему Закону РА «О добавленной стоимости» [3], который действовал до принятия Налогового кодекса РА в 04.10.2016 г., механизм возврата НДС распространялась и на экспорт лома черных и цветных металлов, и за годы действия закона [3] было вывезено огромное количество лома черных и цветных металлов из Армении. Масштабным был снос и вывоз железнодорожных рельсов, металлоконструкций, оборудования, построенных в советские годы. Если принять во внимание тот факт, что медный лом перерабатывается, не теряя своих потребительских свойств и не оставляя при переработке существенного негативного воздействия на окружающую среду, то нецелесообразность вывоза медного лома из страны становится очевидной как с экономической, так и с экологической точки зрения. Медный лом можно использовать для удовлетворения спроса на медь на внутреннем рынке, например, для производства кабелей, а не экспортировать его по низкой цене, а потом в

качестве сырья импортировать дорогостоящую чистую медь из других стран для внутреннего производства. Когда Налоговым кодексом РА был исключен экспорт лома черных и цветных металлов из перечня сделок и операций, облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость [1], экспорт медного лома из страны сократился примерно в два раза. В настоящее время переработанный местный медный лом является основным сырьем для внутреннего кабельного производства.

С целью стимулирования полного металлургического цикла в стране, учитывая вышеизложенные аргументы, предлагаем поэтапно исключить из перечня сделок и операций, облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость Налоговым кодексом РА, сырьевую продукцию (руда и концентрат), но сохранить льготу на конечную продукцию (чистые металлы) и временно (в течение 5 лет) на металлургические промежуточные продукты, проходящие стадии переработки (ферромолибден, сплав Доре с содержанием золота и серебра и другие промежуточные продукты). Для металлургических промежуточных продуктов сохранение льготы на ограниченный срок обусловлено соображениями необходимого периода для создания, налаживания и укрепления металлургических заводов полного цикла, после чего льгота должна способствовать производству и экспорту только конечной металлургической продукции и производств, разрабатываемых на этой основе.

При отсутствии рассматриваемой льготы компании в большей степени будут заинтересованы в реализации металлургической продукции на внутреннем рынке, а не за рубежом, что поспособствует развитию металлургических отечественных компаний полного цикла, а также компаний, которые будут развиваться на их базе.

Предлагаемое поэтапное улучшение механизма возврата НДС может создать реальные стимулы для строительства металлургических заводов полного цикла, увеличения мощностей существующих предприятий в Армении, что в свою очередь обеспечит развитие высокопроизводительных отраслей, военной и химической промышленности, строительства и других отраслей, использующих чистые металлы и их сплавы.

Перечень использованной литературы

1. Հայաստանի Հանրապետության Հարկային Օրենսգիրք: ՀՀ օրենքը ընդունված 04.10.2016 թ., գլուխ 13, հոդված 65, 2-րդ կետ, 1-2 ենթակետեր, <https://www.arlis.am/>

2. ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտե, Հարկ վճարողների վերաբերյալ տեղեկատվական ցանկեր, <https://petekamutner.am/Content.aspx?itn=tsTILists> :
3. ՀՀ օրենքը «Ավելացված արժեքի մասին» ընդ.14.05.1997, հոդված 16, կետ 1, ներկայումս չի գործում:
4. **Մկրտչյան Ս. Ա., Ալավերդյան Լ. Ա., Տավարացյան Մ. Գ., Բախշյան Ս. Մ., Բաղասյան Ա. Ա.** Լեռնամետալուրգիական ընկերության ֆինանսատնտեսական ցուցանիշների բարելավման ուղիները // «Լրաբեր», Գիտական հոդվածների ժողովածու, Հայաստանի ազգային պոլիտեխնիկական համալսարան. – Եր.: Ծարտարագետ, 2022. – Մաս 2. – էջ 501-514:
5. **Մկրտչյան Ս. Ա.** Տնտեսական ան, կայուն զարգացում: Հիմնախնդիրներ և լուծման ուղիներ (ՀՀ լեռնամետալուրգիական արդյունաբերության օրինակով) // Մենագրություն, ՀՊՃՀ: – Եր.: Ծարտարագետ, 2013: – 134 էջ:
6. **Մուրադյան Ս. Ա.** /Հարկային քաղաքականության բարելավման ուղիները ՀՀ լեռնահանքային արդյունաբերության ոլորտում /Ը.00.03 – «Ֆինանսներ, հաշվապահական հաշվառում» մասնագիտությամբ տնտեսագիտության թեկնածուի գիտական աստիճանի հայցման ատենախոսության սեղմագիր: – Եր, 2020:

Сдана/Հանձնվել է՝ 18.10.2023

Рецензирована/Գրախոսվել է՝ 22.10.2023

Принята/Ընդունվել է՝ 26.10.2023