

УДК 338.64

**Бессонова С.И.***кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры «Учет и аудит»**Приазовского государственного технического университета*

## ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ НА ПОВЫШЕНИЕ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

### INFLUENCE OF TAX STIMULATION ON THE INCREASE OF ENERGY EFFICIENCY OF DOMESTIC METALLURGICAL ENTERPRISES

#### АННОТАЦИЯ

Предприятия металлургической отрасли являются экспортоориентированными и осуществляют свою деятельность в условиях жесткой конкуренции. Для поддержания конкурентоспособности на мировом рынке предприятия нуждаются в модернизации производства, привлечении финансовых ресурсов. Частично эту задачу можно решить за счет государственной поддержки в виде налогового стимулирования. Предоставление льгот позволит активизировать инновационную деятельность отечественных производителей, инвестировать средства на научные разработки, которые позволят снизить энергоемкость металлургической продукции.

**Ключевые слова:** металлургические предприятия, налоговые льготы, объекты интеллектуальной собственности, энергоэффективность, энергоемкость, инновационная деятельность.

#### АНОТАЦІЯ

Підприємства металургійної галузі є експортоорієнтованими і здійснюють свою діяльність в умовах жорсткої конкуренції. Для підтримки конкурентоспроможності на світовому ринку, підприємства потребують модернізації виробництва, залучення фінансових ресурсів. Частково це можна вирішити за рахунок державної підтримки у вигляді податкового стимулювання. Надання пільг дозволить активізувати інноваційну діяльність вітчизняних виробників, інвестувати засоби на наукові розробки, які дозволять понизити енергоємність металургійної продукції.

**Ключові слова:** металургійні підприємства, податкові пільги, об'єкти інтелектуальної власності, енергоефективність, енергоємність, інноваційна діяльність.

#### ANNOTATION

Enterprises of metallurgical industry are oriented to the export and carry out the activity in the conditions of hard competition. For maintenance of competitiveness in the world market of enterprise need modernization of production, bringing in of financial resources. Partly this task can be decided due to state support as tax stimulation. The grant of privileges will allow to activate innovative activity of domestic producers, invest facilities on scientific developments which will allow to reduce power-hungryness of metallurgical products.

**Keywords:** metallurgical enterprises, tax deductions, objects of intellectual property, power efficiency, power-hungryness, innovative activity.

**Постановка проблемы.** В настоящее время, в условиях жесткой конкуренции, предприятия металлургического комплекса требуют инновационных преобразований. Металлургические предприятия нуждаются не только в модернизации оборудования, но и во внедрении новейших технологий, более широкого использования в своей деятельности объектов интеллектуального права.

Мероприятия по реализации государственной политики за период 2010-2013 гг. были направлены на усиление инновационных процессов в деятельности предприятий промышленного сектора. Концептуальные основы стратегии развития промышленности Украины за период до 2017 года предусматривают создание современного интегрированного в международное производство и способного на саморазвитие промышленного сектора, который бы соответствовал аналогичным преобразованиям в развитых странах мира. В Программе первоочередных заданий власти и бизнеса по преодолению социально-экономического кризиса в Украине планируется развитие технопарков, которые будут способствовать созданию новых рабочих мест, увеличению наукоемкой продукции и развитию инновационной деятельности. Для решения этих задач предусматривается предоставление предприятиям налоговых льгот, льготного кредитования и государственной поддержке производителям инновационной продукции. Однако, несмотря на ряд принятых документов, ситуация по-прежнему сложная.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Вопросы инновационных преобразований с целью увеличения энергоэффективности промышленных предприятий исследовали как отечественные, так и зарубежные ученые А.И. Амоша, О.Н. Анисимова, В.П. ишневский, С.Н. Илляшенко, Л.А. Збаразская, Ю.В. Киндзерский, А.А. Катаев, Т.Г. Логутова, Р.А. Фатхутдинов, Л.И. Федулова, Ю.С. Шипулина, Н.Н. Якубовский и др. В своих работах авторы поднимали проблемы развития промышленного сектора, исследовали потенциал отечественной промышленности и анализировали возможности инновационных преобразований.

Аналізу ефективності применения налоговых льгот посвящены работы В.И. Гуреева, О.П. Караваевой Ф. Мейер-Крамера, Э. Мэнсфилда, М. Надири, О.В. Саввиной и др. В работах проведены исследования нормативно-законодательной базы, изучены вопросы применения льгот в различных странах, проанализировано

влияние предоставленных льгот на эффективность управления предприятием, разработаны механизмы управления инновационной деятельностью промышленных предприятий.

**Выделение ранее нерешенных вопросов общей проблемы.** Все эти работы раскрывают концептуальные подходы к методике управления инновационным развитием предприятия на среднесрочную перспективу. Однако, постоянные изменения в законодательных актах, влияние внешних и внутренних факторов на деятельность предприятий, политическая и экономическая нестабильность в стране требуют постоянного исследования и усовершенствования как законодательной базы, так и вопросов целесообразности стимулирования энергоэффективности промышленных предприятий. На основании вышеизложенного, целью исследования является сравнительный анализ существующих подходов к предоставлению налогового стимулирования в зарубежных странах, исследование их влияния на инновационность и энергоэффективность предприятий, а также разработка возможностей применения на отечественных предприятиях

**Изложение основного материала исследования.** В Украине проблема неэффективного использования энергии по-прежнему остается актуальной. На рисунке 1 представлен анализ энергоёмкости ВВП за последние 10 лет.

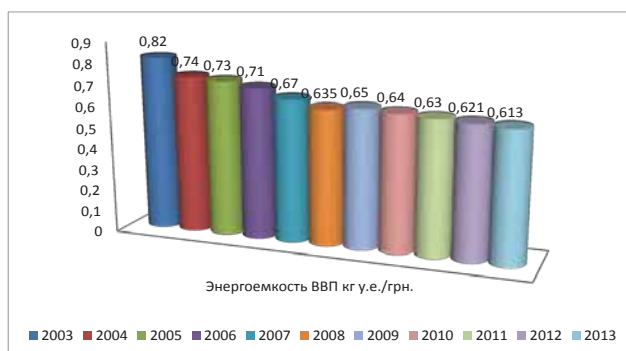


Рис. 1. Анализ энергоёмкости ВВП за период 2003-2013 гг., (кг у.е./грн)

Данные анализа энергоёмкости ВВП свидетельствуют о снижении данного показателя, хотя и незначительно. Однако, сравнительный анализ показателей энергоёмкости стран, входящих в десятку крупнейших потребителей энергии, отражает всю неэффективность использования энергии в Украине.

По данным Международного Энергетического Агентства средний показатель энергоёмкости ВВП в мире составляет 0,16 кг.нэ / ВВП, что в 2,5 раза выше, чем в Украине. В таблице 1 представлены показатели энергоёмкости стран, которые входят в состав крупнейших потребителей энергии [1].

Украина в 2014 г. ухудшила позиции по восьми из 10 показателей. Самая неблагоприятная ситуация в стране с гарантиями прав собственности, инвестициями, управлением государственным расходами. Также негативным показателем, по которому Украина занимает первое место в мире по потреблению энергоресурсов на 1 долл. США ВВП. А поскольку Украина может себя обеспечить только на 58%, то вопросы снижения энергоресурсов по-прежнему актуальны. Расходы энергоресурсов промышленного сектора составляют 22%, из них 14% относится к металлургической отрасли [2].

В то же время Украина имеет огромный потенциал повышения энергоэффективности экономики. Как утверждают в Международном энергетическом агентстве, этот потенциал составляет не менее 20-30% потребляемых в настоящее время в Украине энергоресурсов [3]. Но это касается бюджетной сферы, а для крупных металлургических предприятий преобразования невозможны без достаточных финансовых и инвестиционных ресурсов и без привлечения научного потенциала.

Повышение инновационной активности предприятий возможно при государственном стимулировании инновационной деятельности организаций в части налогообложения прибыли предприятия, снижения ставки или освобождение от уплаты НДС по продуктам разработок, относящимся к объектам интеллектуальной

Таблица 1

Показатели энергоёмкости потребителей энергии

Страна потребитель	Совокупный объем энергопотребления (млн т.н.э)	Энергоёмкость кг.н.э. ВВП	Позиция в рейтинге по показателю кг н.э. ВВП (из 121 стран)
США	2340,29	0,19	58
Китай	1717,15	0,20	55
Россия	646,68	0,42	12
Индия	537,31	0,14	87
Япония	530,46	0,14	92
Германия	344,75	0,14	90
Франция	275,97	0,14	88
Канада	271,95	0,25	33
Великобритания	233,93	0,12	101
Корея	213,77	0,20	53
Украина	130,5	0,40	18

собственности, создание условий для объединения подразделений государственных научных учреждений с субъектами производства для создания научно-производственного комплекса.

Для оценки конкурентоспособности многими экономическими специалистами используется показатель ВВП и его динамика. На рисунке 2 представлена динамика показателей, влияющих на энергоёмкость промышленного сектора.

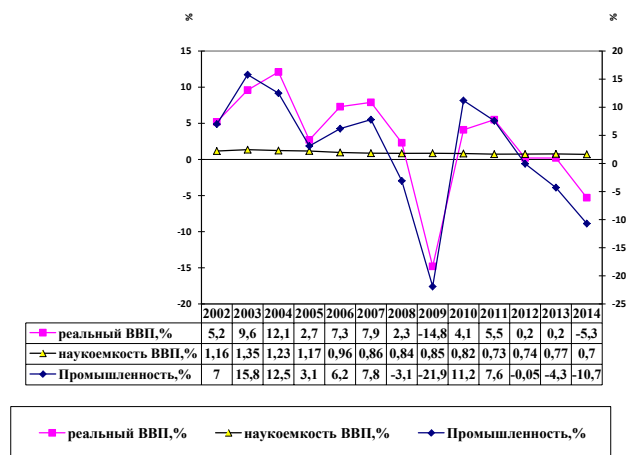


Рис. 2. Динамика показателей реального ВВП, наукоёмкости ВВП и промышленности за период с 2002 по 2014 гг., %

Как видно из рисунка 2 – показатель наукоёмкости ВВП за последние 12 лет снизился в 1,65 раза. Необходимо отметить, что за последние 5 лет наблюдается снижение производства промышленной продукции, особенно за 2014 год.

За 11 мес. 2014г. выплавлено 23 млн т чугуна, 25,1 млн т стали с полуфабрикатами, полученными непрерывным литьем. Выпущено 13,4 млн т проката. Выпуск продукции уменьшился на 14,9%, в т.ч. в производстве чугуна, стали и ферросплавов – на 13,9%, труб, полых профилей из стали – на 12,6%, другой продукции первичной обработки стали – на 16,5%, драгоценных и других цветных металлов – на 14,9%, готовых металлических изделий – на 15,8% [4].

На рисунке 3 представлена поквартальная динамика производства основных видов продукции металлургической отрасли за 2014 год.

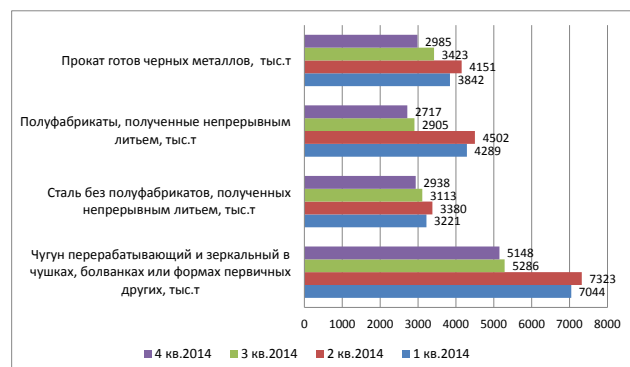


Рис. 3. Поквартальная динамика производства основных видов продукции металлургической отрасли за 2014 год

Для улучшения ситуации в Украине необходима стабильность, которая позволит уменьшить технологическое отставание металлургической отрасли, позволит снизить затраты на энергоресурсы, которые в настоящее время составляют существенную долю около 70% в структуре себестоимости производства металлопроката, в то же время как в развитых странах этот показатель на уровне 15-35%.

Технологическая модернизация металлургической отрасли во многом зависит от активизации инновационной деятельности предприятий. Снижение показателей инновационной деятельности промышленных предприятий во многом зависит от недостатка финансовых и инвестиционных ресурсов. На технологические инновации в 2013 году металлургические производители потратили 1,1 млрд грн, в основном это были собственные источники.

Необходимо еще отметить факторы, которые негативно влияют непосредственно на деятельность промышленного предприятия – это невозмещение НДС предприятиям экспортерам, отсутствие возможности кредитования, применение налоговых инструментов дестимулирующего характера, принятие законодательных актов, которые носят только декларативный характер.

Поэтому, для снижения энергоёмкости производства, увеличения показателей инновационной деятельности предприятий, поддержки научного сектора, внедрения исследовательских разработок, по нашему мнению, необходимо предложить применение налоговых льгот, отсрочки налогообложения, ввести льготы по кредитам для предприятий, которые занимаются инновационной деятельностью, наладить взаимосвязь между ВУЗами и предприятиями.

Исследование международного опыта снижения энергоёмкости производства, увеличения показателей энергоэффективности отражает прямую зависимость от действенной системы налогового стимулирования.

Мировой практикой накоплен богатый опыт применения разнообразных непрямых методов. Например, в Великобритании существует возможность списания на себестоимость затрат на НИОКР на любую сумму, действует инвестиционный налоговый кредит в размере 50-100% от стоимости внедряемой техники; для стартующих инновационных компаний налог на прибыль снижен с 20 до 1%. Для средних предприятий в случае превышения предыдущего максимального уровня расходов на НИОКР или на 20% снижается налогообложение по налогу на прибыль, или налоговые выплаты уменьшаются на 6% от величины затрат на исследование и разработки [5].

Успеху и преобразованиям в китайской экономике также способствовали ряд мероприятий по налоговому стимулированию, а именно, импортируемое оборудование, которое не производится в стране, освобождается от таможенных

пошлин и НДС. Если оборудование создается предприятием, оно освобождается на 50% по налогу на прибыль или применяется ускоренный метод начисления амортизации. Если создается новая технология, то 100% освобождение от налога на прибыль. Такая же ситуация с созданием объектов интеллектуальной собственности используется и в Чехии, Малазии.

В некоторых странах предусмотрены льготы для разработчиков нематериальных активов. Так, в Китае бюджет компенсирует расходы на образование работникам, участвующим в НИОКР, в Голландии и Бельгии предусмотрено уменьшение налоговой ставки, в России, такие льготы предусмотрены только при условии экспортирования программного обеспечения.

В Испании, Тайване, России, Португалии, Мексике, Франции, Ирландии, Канаде, Китае и Австралии предусмотрено учитывать и относить сумму расходов на НИР как в отчетном, так и будущих периодах.

В Финляндии муниципальные бюджеты субсидируют арендную плату в технопарках и компенсируют кредиты их собственникам.

В Индии, кроме льготы по налогообложению прибыли предприятий, которая применяется в отрасли автомобилестроения, предусмотрены налоговые каникулы на срок до 10 лет. Таким образом, зарубежный опыт показывает, что стимулирование налогообложения оказывает положительное влияние на конкурентоспособность продукции предприятий, повышение энергоэффективности производства и снижению энергозатрат.

В Украине также предусмотрен и принят ряд законодательных актов, которые должны, казалось бы, повлиять на нестабильную экономическую ситуацию в металлургической отрасли. Прежде всего, для достижения определенных показателей конкурентоспособности, необходимо модернизировать отрасль, сумма затрат составляет около 40 млрд грн. [6-7].

В современное время существует многообразие инвестиций. Законом Украины «О научной и научно-технической деятельности» предусмотрено финансирование научной деятельности на уровне 1,7% ВВП, именно такой объем позволит обеспечить рост экономики за счет внедрения новых технологий и инноваций [8]. Причиной того, что украинские предприятия занимают низкие места в глобальном рейтинге конкурентоспособности, является недофинансирование науки – государственное финансирование колеблется от 0,3 до 0,4% ВВП.

Налоговым Кодексом Украины предусмотрен ряд льгот для предприятий, которые осуществляют инновационную деятельность, однако в состав таких предприятий, которые поддерживает государство, металлургическая отрасль не входит [9]. Следует отметить, что нормы Налогового кодекса Украины, направленные на ускоренное развитие экономики на инвестиционно-инновационной основе, первоначально-

но предусматривали снижение налоговой нагрузки, стимулирование внедрения новейших, энергосберегающих технологий и поддержку отдельных отраслей экономики.

Налоговым кодексом, в частности, предусмотрено:

- уменьшение ставки налога на прибыль предприятий, которая с апреля 2011 года составляла 23%, а с 2014 года предполагалась на уровне 16%, осталась на уровне 18%;

- уменьшение с 2014 года ставки НДС с 20% до 17% не произошло;

- освобождение от налогообложения в течение 10 лет прибыли предприятий судостроительной, самолетостроительной и легкой промышленности, отраслей гостиничного хозяйства, электроэнергетики (при производстве энергии из возобновляемых источников), машиностроения для агропромышленного комплекса не выполнено;

- предоставление льгот по уплате налога на прибыль и НДС при осуществлении энергосберегающих мероприятий, производстве энергосберегающих товаров, реализации энергоэффективных проектов временно приостановлено.

Повышения инновационной активности предприятий возможны при государственном стимулировании инновационной деятельности организаций в части налогообложения прибыли предприятия, снижения ставки или освобождения от уплаты НДС. Реализация этих мероприятий позволила бы инвестировать средства в модернизацию собственных основных средств, что в дальнейшем положительно повлияет на выпуск конкурентоспособной продукции. Привлечение оборотных средств позволит активизировать инновационную деятельность предприятия, направить инвестиции в энерго- и ресурсосберегающие технологии, инновации.

На аккумуляцию оборотных средств при снижении налоговой составляющей по налогу на прибыль может повлиять выбор метода начисления амортизации. Для вновь созданных на предприятиях объектах интеллектуальной собственности, технологий, необходимо предусмотреть использование ускоренного метода начисления амортизации. В данный момент ускоренный метод начисления амортизации в Налоговом Кодексе предусмотрен только для группы транспортных средств и группы, в которую входят машины и механизмы. Или применять метод начисления амортизации, который используется для прочих необоротных материальных активов, т.е. при введении в эксплуатацию начислять либо 50% либо 100% износа.

Также необходимо рассмотреть потребность в использовании производственного метода начисления амортизации, применение которого на предприятиях в настоящее время утратило свою актуальность.

Программой по преодолению кризиса в Украине предусмотрен ряд льгот в виде освобождения от уплаты ввозной пошлины и НДС

для предприятий, которые ввозят оборудование и комплектующие к ним, которые не производятся в Украине [10], поскольку высокие темпы научно-технического прогресса и внедрение новых зарубежных технологий не позволяют отечественным производителям конкурировать на мировом рынке. При условии отсутствия инвестирования в научные разработки, отсутствии налогового стимулирования, затяжного дефицита финансирования существует непоправимая угроза вытеснения отечественных производителей с мирового рынка.

**Выводы.** На основании данных американского исследовательского центра The Heritage Foundation и газеты The Wall Street Journal за период второго полугодия 2013 года и первого полугодия 2014 года украинская экономика по-прежнему остается в составе «репрессированных». Отток иностранных инвестиций, жесткий рынок труда и бюрократические препятствия бизнеса не позволили Украине подняться выше 162 места из 178 [11].

Учитывая мировой опыт, целесообразно систематизировать государственные подходы по поддержке отечественного экспортноориентированного промышленного производителя.

Актуализация данного подхода необходима, т.к. отрасли промышленности суммарно потребляют значительный объем энергоресурсов. Снижение показателей энергоемкости металлургической продукции возможно благодаря планомерной модернизации доменных печей на использование более экономичного пылеугольного топлива, замене мартеновских печей на кислородно-конверторные и электродуговые печи, использованию в металлургическом цикле доменных и коксовых газов, использованию механизмов непрерывного литья заготовок, более широкому внедрению новых технологий производства конечной продукции, направленных на повышение эффективности работы металлургических предприятий.

В области стимулирования отечественного производителя необходимо предоставлять льготы при налогообложении налогом на прибыль и НДС при реализации энергосберегающих мероприятий, производстве энергосберегающих товаров, реализации энергоэффективных проектов.

В целях уменьшения налоговой нагрузки, предприятиям при создании и внедрении объектов интеллектуальной собственности в произ-

водственный процесс, применять ускоренный метод начисления амортизации или метод начисления амортизации, применяемый для малозначительных необоротных материальных активов и библиотечных фондов.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Официальный сайт Международного Энергетического Агентства [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.iea.org/statistics/topics/energyefficiency/>.
2. Он-лайн СМІ Левый Берег. Яценюк назвав Україну лідером енергоємності ВВП [Електронний ресурс]. Режим доступу: [http://ukr.lb.ua/news/2014/12/11/288936\\_yatsenyuk\\_nazvav\\_ukrainu\\_svitovim.html](http://ukr.lb.ua/news/2014/12/11/288936_yatsenyuk_nazvav_ukrainu_svitovim.html).
3. Цыганок А.В. Энергетический сервис / А.В. Цыганок // Журнал Бизнес № 3(1146) от 19.01.2015 [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.business.ua/articles/companies/Energichnyy\\_servis-84552/?forgot\\_password=yes](http://www.business.ua/articles/companies/Energichnyy_servis-84552/?forgot_password=yes).
4. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
5. Джаарбеков С.М. Налоговые льготы для энергоэффективных объектов / С.М. Джаарбеков // Энергосбережение. – 2012. – № 1. – С. 16-19.
6. Енергетична стратегія України на період до 2030 р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1071-2013-%D1%80>.
7. Енергетична стратегія України на період до 2030 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/\\_doc2.nsf/link1/KR060145.html](http://search.ligazakon.ua/_doc2.nsf/link1/KR060145.html).
8. Закон України «Про наукову та науково-технічну діяльність» [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1977-12/page?text=%E5%ED%E5%F0%E3%EE%E5%F4> – Верховна Рада України; Закон України «Про наукову та науково-технічну діяльність» (Редакція станом на 06.09.2014).
9. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. Режим доступу: [zakon.rada.gov.ua/go/2755-17](http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17), 2 дек. 2010 г. – Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI (Редакція станом на 28.12.2014).
10. Програма першочергових завдань влади і бізнесу з подолання соціально-економічної кризи в Україні [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://uspp.ua/programa-pershochergovix-zavdan-vladi-%D1%96-b%D1%96znesu-z-podolannya-socz%D1%96alno-ekonom%D1%96chno%D1%97-krizi-v-ukra%D1%97n%D1%96.html>.
11. Он-лайн СМІ Гордон. Украина заняла 162 место в рейтинге экономических свобод [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://gordonua.com/news/money/Ukraine-zanyala-162-mesto-v-reytinge-ekonomicheskikh-svobod-63429.html>.