



УДК 336.564.2

НАЛОГОВЫЕ СТИМУЛЫ КАК ИНСТРУМЕНТ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НЕСЫРЬЕВОГО ЭКСПОРТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Леденева Екатерина Викторовна

студент 4 курса, юридический факультет

научный руководитель: **Рахматуллина Оксана Владимировна**

кандидат юридических наук

Оренбургский институт (филиал) Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА),

Россия, г. Оренбург

Аннотация. В статье исследуется роль налоговых стимулов как инструмента государственного регулирования, направленного на реализацию политики импортозамещения и развитие несырьевого неэнергетического экспорта в Российской Федерации. На основе анализа положений Налогового кодекса РФ, Указа Президента РФ № 309, а также современных научных исследований рассматриваются действующие механизмы налогового стимулирования (ставка НДС 0%, льготы при ввозе оборудования, инвестиционные вычеты) и выявляются проблемы их применения. Автор обосновывается необходимость совершенствования системы налоговой поддержки, включая переход к комплексному подходу, разработку специальных режимов для малого и среднего бизнеса и гармонизацию налоговой политики в рамках ЕАЭС, для достижения стратегических целей экономического развития.

Ключевые слова: налоговые стимулы, несырьевой экспорт, импортозамещение, инвестиционный налоговый вычет, налоговые льготы.

TAX INCENTIVES AS A TOOL FOR IMPORT SUBSTITUTION AND DEVELOPMENT OF NON-RESOURCE EXPORTS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Ledeneva Ekaterina Victorovna

student 4 term Faculty of Law

scientific adviser: **Oksana Vladimirovna Rakhmatullina**

candidate of Law Sciences

Orenburg Institute (branch) O. E. Kutafin University (MGUA), Russia, Orenburg

Abstract. The article examines the role of tax incentives as an instrument of state regulation aimed at implementing import substitution policy and developing non-primary non-energy exports in the Russian Federation. Based on the analysis of the provisions of the Tax Code of the Russian Federation, Presidential Decree No. 309, as well as modern scientific research, the current mechanisms of tax

incentives (0% VAT rate, benefits for import of equipment, investment deductions) are considered and the problems of their application are identified. The author substantiates the need to improve the system of tax support, including the transition to an integrated approach, the development of special regimes for small and medium-sized businesses and the harmonization of tax policy within the EAEU, to achieve strategic goals of economic development.

Keywords: tax incentives, non-resource exports, import substitution, investment tax deduction, tax benefits.

В условиях современной геополитической напряженности и санкционного давления перед Российской Федерацией стоит стратегическая задача по перестройке экономической модели. Ключевыми векторами этой трансформации являются импортозамещение и диверсификация экспорта с уходом от сырьевой зависимости. Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» закрепил в качестве национальных целей формирование устойчивой и динамичной экономики, а также достижение технологического лидерства [1]. В частности, документом установлена задача увеличения к 2030 году объема экспорта несырьевых неэнергетических товаров не менее чем на две трети по сравнению с показателем 2023 года [1].

Прежде чем перейти к анализу конкретных налоговых механизмов, необходимо определить ключевое понятие исследования. В научной литературе и правоприменительной практике под несырьевым неэнергетическим экспортом (далее- ННЭ) понимается вывоз за пределы таможенной территории товаров, которые прошли определенную степень обработки (передела) и не относятся к сырьевой группе. Критерий отнесения товара к сырьевому или несырьевому экспорту основывается на степени участия человека в формировании его потребительских свойств [4, с. 5]. Сырьевой экспорт включает добытые полезные ископаемые, сельскохозяйственное сырье (зерно, необработанная древесина), полуфабрикаты (чугун, необработанные металлы) и продукцию первичной переработки, которая в дальнейшем используется как материал для производства. Несырьевой экспорт, в свою очередь, представляет собой поставки готовой продукции высоких переделов (машины, оборудование, бытовая химия, готовая пищевая продукция), а также комплектующих и деталей, формирующих глобальные цепочки добавленной стоимости [6, с. 63]. Данное разграничение имеет принципиальное значение для налогового стимулирования, поскольку фискальные преференции должны быть направлены именно на поддержку производителей продукции с высокой добавленной стоимостью, а не на поощрение вывоза первичного сырья.

Налоговое стимулирование в сфере внешнеэкономической деятельности представляет собой один из действенных инструментов субсидирования экспорта и защиты внутреннего



рынка. Как справедливо отмечают А.А. Гудков и Е.Г. Дедкова, налоговые льготы могут быть представлены как посредством снижения налоговых ставок или выведения из-под налогообложения части объекта, так и через разработку специальных налоговых режимов [2, с. 54]. Главная цель такого стимулирования — повышение конкурентоспособности отечественных товаров как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

Следует признать, что структура российского экспорта длительное время носила преимущественно сырьевой характер. По данным В.В. Вербиной., доля топливно-энергетических товаров в экспорте РФ по итогам 2023 года превысила 60% [3, с. 34]. Такая структура несет в себе значительные риски, связанные с волатильностью мировых цен и глобальным энергетическим переходом. Однако, как отмечает исследователь, в 2023 году наметилась негативная тенденция сокращения несырьевого неэнергетического экспорта (ННЭ) на 23% по сравнению с 2022 годом, что стало следствием усиления санкционного давления и необходимости переориентации логистических потоков [3, с. 35]. В этих условиях налоговые механизмы призваны смягчить последствия внешних ограничений и поддержать экспортеров.

Ключевым элементом действующей системы налогового стимулирования экспорта является применение ставки налога на добавленную стоимость (НДС) в размере 0% при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта. Норма закреплена в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ [5, ст. 164]. Однако, как показывает практика, применение этой льготы сопряжено с рядом административных сложностей, главная из которых — длительный камеральный контроль и, как следствие, возникновение временного разрыва между уплатой НДС поставщикам и его возмещением из бюджета. Это отвлекает значительные оборотные средства экспортера. В связи с этим в научной литературе обсуждаются предложения по внедрению системы опережающего налогового кредитования, которая позволила бы минимизировать этот кассовый разрыв и исключить влияние процедур администрирования на финансовое положение предприятий [2, с. 59].

Параллельно с поддержкой экспорта налоговые инструменты активно задействуются в политике импортозамещения. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 151 НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ НДС подлежит уплате [5, ст. 151]. Однако для стимулирования локализации производства Правительство РФ вправе устанавливать тарифные льготы, а также утверждать перечни технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввоз которых освобождается от обложения НДС. Это положение корреспондирует с задачами, поставленными в Указе № 309, в части обеспечения технологической независимости и формирования новых рынков по направлениям: станкостроение, робототехника, новые материалы и химия [1, ст. 7]. Освобождение от уплаты ввозного НДС снижает капитальные затраты инвесторов, запускающих новые производства, что напрямую способствует

импортозамещению.

Важным направлением является и стимулирование инвестиционной активности внутри страны для последующего экспорта продукции с высокой добавленной стоимостью. Ю.Н. Александрин, анализируя структуру несырьевого экспорта, приходит к выводу о преобладании в нем товаров нижних переделов (металлы, удобрения, зерно) и сокращении доли продукции верхних переделов — машин, оборудования, высокотехнологичных товаров [4, с. 18-19]. Для изменения этой структуры необходимы инвестиции в обрабатывающую промышленность. Налоговый кодекс предоставляет для этого ряд инструментов: инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ), ускоренную амортизацию основных средств, а также пониженные ставки по налогу на прибыль для участников региональных инвестиционных проектов. Однако, как показывают исследования, существующие меры поддержки зачастую носят фрагментарный характер и слабо увязаны с экспортной стратегией [6, с. 68].

Заслуживает внимания предложение о создании специального налогового режима для экспортно-ориентированных предприятий несырьевого сектора. А.А. Гудков и Е.Г. Дедкова предлагают ввести в НК РФ главу 26.6 «Система налогообложения для экспортно-ориентированных предприятий (единый экспортный налог)» [2, с. 56]. Критерием для перехода на такой режим, по мнению авторов, должна стать доля дохода от экспорта продукции (работ, услуг) собственного производства в размере не менее 70% [2, с. 56]. Замена совокупности налогов (налога на прибыль, НДС, налога на имущество) единым налогом могла бы существенно снизить административную нагрузку на бизнес и повысить прозрачность его деятельности. Однако реализация такого предложения требует тщательной проработки во избежание рисков недополучения доходов бюджетом и создания условий для злоупотреблений.

Анализ зарубежного опыта, представленный в работах К.А. Гулина, Н.О. Якушева и Е.А. Мазилова, свидетельствует о том, что в ведущих экспортных державах (Германия, Китай, Южная Корея) поддержка экспортеров носит комплексный системный характер и охватывает все стадии жизненного цикла экспортного продукта [6, с. 64]. При этом налоговая составляющая является неотъемлемой частью этой системы, но действует в тесной связке с финансовыми (кредиты, страхование) и институциональными (торговые представительства, центры поддержки) механизмами. В России, как отмечают исследователи, при достаточно широком спектре мер поддержки, эффективность ее пока уступает зарубежным аналогам [6, с. 66]. В частности, кредитные продукты для экспортеров остаются менее конкурентными по ставкам, а поддержка малого и среднего бизнеса зачастую затруднена из-за требований к залоговому обеспечению [4, с. 23].

Критически важным для эффективности налогового стимулирования является совершенствование статистического учета и классификации. В настоящее время официальные

данные не всегда позволяют провести детальный анализ эффективности льгот в разрезе отраслей и технологических переделов [7, с. 42]. Как обоснованно указывают исследователи, отнесение к несырьевому экспорту по методологии Российского экспортного центра товаров низкой степени переработки искажает реальную картину и не позволяет в полной мере оценить вклад высокотехнологичных производств. Для принятия верных управленческих решений необходима унификация подходов к классификации и внедрение методик оценки реальной добавленной стоимости в экспортируемой продукции.

В контексте развития Евразийского экономического союза (ЕАЭС) перспективным направлением является углубление промышленной кооперации. П.В. Алексеев и В.Ю. Барабанов отмечают, что развитие взаимной торговли промежуточными товарами (комплектующими) внутри ЕАЭС является важным резервом для роста несырьевого экспорта [8, с. 60]. Налоговые инструменты, такие как освобождение от уплаты ввозных пошлин и НДС при перемещении товаров в рамках кооперационных поставок, могут стать мощным катализатором этого процесса. Введение механизма «единого окна» и унификация национальных законодательств в области электронного документооборота и признания электронной цифровой подписи, по мнению авторов, способны существенно сократить транзакционные издержки для участников интеграционных процессов [8, с. 67-68].

Таким образом, налоговые стимулы являются одним из ключевых, но не единственным инструментом в реализации политики импортозамещения и развития несырьевого экспорта. Действующая система налогового законодательства РФ закладывает основу для поддержки экспортеров (ставка НДС 0%, освобождение от налога при ввозе технологического оборудования). Вместе с тем, анализ научной литературы и статистических данных свидетельствует о необходимости ее дальнейшего совершенствования. Основные направления такой модернизации должны включать: во-первых, переход от фрагментарных мер к комплексной системе поддержки, охватывающей весь производственно-экспортный цикл; во-вторых, совершенствование механизма возмещения НДС для исключения отвлечения оборотных средств; в-третьих, разработку специальных режимов для малого и среднего бизнеса, ориентированного на экспорт высокотехнологичной продукции; в-четвертых, гармонизацию налоговых политик в рамках ЕАЭС для углубления кооперации. Только системный подход, увязанный с целевыми показателями, установленными Указом Президента № 309, позволит налоговой системе стать действенным драйвером структурной перестройки экономики и укрепления экономического суверенитета России.

Список литературы:

1. Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской



- Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2024. – № 20. – Ст. 2584.
2. Гудков А.А., Дедкова Е.Г. Налоговое льготирование экспортно-ориентированных предприятий несырьевого направления // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 11. – С. 50-62.
 3. Вербина В.В. Российский несырьевой неэнергетический экспорт в условиях санкций // Актуальные проблемы экономики и управления. – 2024. – № 3(43). – С. 33-36.
 4. Александрин Ю.Н. Современные тенденции развития несырьевого неэнергетического экспорта в РФ // Экономика: теория и практика. – 2022. – № 1(65). – С. 15-26.
 5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
 6. Гулин К.А., Якушев Н.О., Мазилев Е.А. Активизация экономического роста в регионах РФ на основе стимулирования развития несырьевого экспорта // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2018. – Т. 11. – № 3. – С. 57-70.
 7. Ковалева Е.Н., Оганова А.А. Немырьевой неэнергетический экспорт России макро- и мезоуровня: основные тенденции развития и направления поддержки // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2018. – Т. 11. – № 2. – С. 36-45.
 8. Алексеев П.В., Барабанов В.Ю. Меры по увеличению несырьевого неэнергетического экспорта России // Горизонты экономики. – 2020. – № 5(58). – С. 60-68.