

ПРИЕМЫ ПРОТИВ ЛОМА

С 1 ЯНВАРЯ 2008 ГОДА ВСТУПАЕТ В СИЛУ ПОПРАВКА К НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ РФ В ЧАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ЛОМА И ОТХОДОВ ЧЕРНЫХ МЕТАЛЛОВ. ЛОМ ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ ОСВОБОДИТСЯ ОТ НДС, КОТОРЫЙ, В СВОЮ ОЧЕРЕДЬ, СТАНЕТ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ДЛЯ ОПЕРАЦИЙ С ЛОМОМ ЧЕРНЫХ МЕТАЛЛОВ. ЛОМОЗАГОТОВИТЕЛИ УБЕЖДЕНЫ, ЧТО ЭТА ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА ВЕРНЕТ РЫНОК К «СЕРЫМ» СХЕМАМ, НО МЕТАЛЛУРГИ С НИМИ НЕ СОГЛАСНЫ.

ДМИТРИЙ СМЕРНОВ

НАЛОГОВЫЕ СЮРПРИЗЫ В настоящее время взимание НДС в сфере заготовки лома черных металлов регламентируется федеральным законом №119-ФЗ от 22 июля 2005 года, который вступил в силу с 1 января 2006 года. Его целью были наведение порядка в области заготовки и первичной переработки лома черных и цветных металлов, исключение мошеннических схем и декриминализация этого сегмента рынка металлов. В частности, этот закон дает возможность выбрать, как вести операции с ломом черных и цветных металлов — по традиционной схеме или без уплаты НДС.

Вариативность позволяла налогоплательщикам добровольно отказываться от освобождения, и в 2006 году большинство фирм-ломозаготовителей так и сделали. В 2007 году начался массовый переход на систему без НДС. Около 80% ломовиков начали работать по этой схеме, в том числе крупные потребители металлолома — Новолипецкий и Оскольский металлургические комбинаты. Остальные металлурги, не принимавшие лом без НДС в первой половине текущего года, запланировали это во втором полугодии.

Однако летом был принят федеральный закон №85-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». Согласно его положениям, с 1 января 2008 года обязательным станет взимание НДС при операциях с ломом черных металлов, в то время как операции с ломом цветных металлов от НДС освобождаются.

По данным ассоциации «Вторичные ресурсы», российский рынок ломозаготовки оценивается в \$7,5 млрд. В 2005 году от физических лиц принималось только 10% лома, тогда как в 2007-м эта цифра выросла до 80%. При возврате обязательного НДС эта пропорция может вернуться к прежней, когда до 70% всех поставок будет переводиться на юридических лица. Таким образом, доля рынка лома, за операции на котором НДС не уплачивается в бюджет, искусственно увеличится до \$5,25 млрд, а сумма, возмещаемая государством за эти операции, составит \$945 млн в год.

ПРОТИВОРЕЧИВЫЕ МНЕНИЯ Против принятого законопроекта выступила ассоциация «Вторичные ресурсы». Заручившись поддержкой ведущих металлургов страны («Мечел», НЛМК, «Металлоинвест»), ассоциация направила ряд писем в Госдуму, Совет федерации, прави-



ПО ДАННЫМ АССОЦИАЦИИ «ВТОРИЧНЫЕ РЕСУРСЫ», РОССИЙСКИЙ РЫНОК ЛОМОЗАГОТОВКИ ОЦЕНИВАЕТСЯ В \$7,5 МЛРД

тельство, администрацию президента. По словам исполнительного директора «Вторичных ресурсов» Филиппа Моносова, на сегодняшний день все решения замкнулись на начальнике экспертного управления президента РФ Аркадии Дворковиче. Он вел переговоры с представителями отрасли, после чего предложил перенести начало действия закона на три года. Однако реальных действий по пересмотру законопроекта за этим предложением не последовало.

Евгений Лукашевич, официальный представитель Новолипецкого металлургического комбината (НЛМК), выступающего против закона, так пояснил позицию предприятия: «В настоящий момент мы выступаем за необходимость продления действия льготы на уплату НДС при продаже лома черных металлов до 1 января 2011 года, поскольку считаем, что данный период — три года — позволит доказать необходимость изменения Налогового кодекса и введения единого порядка, отменяющего НДС на лом черных металлов. Мы убеждены, что данная мера способствует в целом декриминализации ломозаготовительной отрасли, росту

объемов сбора на внутреннем рынке и инвестиций в переработку лома черных металлов при сокращении объемов его экспорта как стратегического сырья». В «Мечеле» воздержались от комментариев, но в официальном письме, направленном компанией в ассоциацию «Вторичные ресурсы», высказывалось мнение, осуждающее возврат к работе с НДС.

Генеральный директор «ОМК-ЭкоМеталл», оператора рынка лома черных металлов, Дмитрий Стопкевич заявил ВГ, что льгота по НДС для лома является чужеродным звеном в производственной цепочке. «Подобная льгота имеет ряд негативных последствий. В частности, она означает перекладывание налогового бремени ломозаготовителей на плечи металлургов. В условиях усиливающейся конкуренции со стороны Китая, Украины, Индии это ведет к снижению конкурентоспособности отечественной металлургии», — пояснил он. По словам господина Стопкевича, закон был принят из-за «стремления привести ломозаготовительную деятельность в России к сложившимся формам налогового регулирования».

На Магнитогорском металлургическом комбинате (ММК) и в «Северстали» не скрывали приверженности принятому закону, но аргументировать свою позицию не стали.

СКЕПТИЧЕСКИЕ ОЦЕНКИ В отличие от металлургов инвестиционные аналитики единодушны в том, что возврат к работе с НДС в ломозаготовительной отрасли негативно скажется на всей производственной цепочке. «На мой взгляд, данный закон довольно абсурдный. Не совсем понятно, почему ломозаготовители цветных и черных металлов должны работать по разным схемам», — недоумевает Валентина Чернянская из ИГ ВИКА. «Складывается впечатление, что в последнее время ФНС занимается изысканием способов по увеличению налоговой нагрузки на предприятия черной металлургии», — соглашается аналитик ИФК «Метрополь» Максим Худалов. Он приводит пример с доначислением НДС российским ГОКом: ФНС предложила уплатить налог не с руды, а с готового продукта — концентрата. По мнению эксперта, именно увеличение налоговой нагрузки на российские ГОКи стало одной из причин роста цен на железорудный концентрат. Так ФНС невольно способствует росту инфляции в стране.

Аналитик ИК «Прспект» Дмитрий Парфенов подчеркивает, что нынешнюю ситуацию спровоцировали переко-

сы в российском налоговом законодательстве. В частности, возникала путаница из-за того, что по закону от работы без НДС можно было отказаться, предварительно подав заявление в ФНС. Без его подачи, даже если продавец выделял НДС в счете-фактуре, возврата для покупателя не было. Этой ситуацией и начали активно пользоваться недобросовестные производители. «Введение НДС грозит тем, что приемщики будут либо повышать отпускные цены на продукцию для металлургов, либо будут понижать тарифы, принимая лом, — уточняет управляющий партнер НКГ „2К Аудит — Деловые консультации“ Иван Андриевский. — В первом случае будет обеспечен скачок цен на металлопрокат в целом, а во втором понизится собираемость лома, что приведет к его дефициту и снова к росту цен на металлопродукцию».

Аналитик банка «Зенит» Игорь Нуждин также считает, что для рынка будет полезнее, если возврата к схеме работы с НДС не будет. Но он подчеркивает, что недопустима и нынешняя ситуация, когда выбор схемы работы — с НДС или без него — является добровольным.

Елена Антонова, консультант по праву ИГК «Финэкспертиза», напоминает, что эффективность отмены НДС доказана на украинском опыте. Так, после отмены НДС стоимость металлолома для металлургов там снизилась на \$30 за тонну, что привело к уменьшению экспорта. Как следствие, исчез дефицит сырья, а рынок вторичного сырья стал более рентабельным. Другой важный аспект — льготное налогообложение для реализации цветных металлов. В результате вступления в силу принятого закона, по мнению госпожи Антоновой, может сложиться непонятная ситуация в отрасли на всей цепочке производственного процесса. Большая доля сдаваемого в лом оборудования содержит в себе и черные, и цветные металлы, отделить их друг от друга затруднительно, поэтому многие металлоперерабатывающие предприятия работают и с теми и с другими. В условиях такой путаницы недобросовестные компании получают возможность использовать новые мошеннические схемы. Госпожа Антонова делает вывод, что большинство участников рынка вторичного сырья вполне резонно выступают за то, чтобы все подобные операции были освобождены от НДС. Несмотря на все доводы против, закон будет принят, и, как с сожалением отмечает Максим Худалов, в ближайшие два-три года ломозаготовительная отрасль снова вернется к «серым» схемам. ■

С НДС или БЕЗ

➤ Принципиальное различие в работе с НДС и без НДС объяснила ВГ консультант по праву АКГ «Финэкспертиза» Елена Антонова. Схема работы с НДС действует следующим образом. Предприятие-ломозаготовитель, например, продает сырье (разделенный и обработанный лом) за 100 рублей. При этом оно само закупило первичный лом с учетом НДС за 59 рублей. Если операция облагается НДС, то на свой товар ломозаготовитель устанавливает цену с учетом НДС (18%): $100 + 18 = 118$ рублей. 18 рублей НДС, полученные от покупателя (металлургического комбината), ломозаготовитель декларирует к уплате в бюджет и при этом имеет право уменьшить эту сумму на НДС, уплаченный за лом, в сумме 9 рублей. Итого ломозаготовитель уплатит в бюджет $18 - 9 = 9$ рублей. Металлургический комбинат, купивший лом, перерабатывает его и выпускает металлическое изделие в продажу уже, скажем, за 200 рублей. Покупатель (например, оптовик) приобретает этот

товар тоже с НДС (18%): $200 + 36 = 236$ рублей. Теперь НДС в бюджет должен уплатить уже металлургический комбинат, как продавец. В декларации он ставит к уплате сумму 36 рублей, но поскольку 18 рублей уже были уплачены им в составе цены ломозаготовителю, то их он вправе поставить к вычету. Итак, комбинат должен будет заплатить в бюджет $36 - 18 = 18$ рублей. В результате всех операций комбинат заплатил 118 рублей продавцу-ломозаготовителю, получил 236 рублей от покупателя-оптовика и заплатил в бюджет 18 рублей. Для уплаты налога на прибыль металлургический комбинат поставит в доходы 200 рублей, в расходы — 100 рублей. Чистая прибыль, облагаемая налогом, составит 100 рублей, налог на прибыль — 24 рубля, совокупная налоговая нагрузка — $24 + 18 = 42$ рубля, а чистая прибыль — 76 рублей.

Другая схема, при которой реализация лома черных металлов освобождена от обложения НДС, работает так. Ломозаготовитель продает сырье металлургическому

комбинату за 118 рублей, ранее закупив лом за 59 рублей (без НДС). С данной операции НДС он не платит. Металлургический комбинат покупает лом, перерабатывает его и продает металлическое изделие оптовику за 200 рублей. И эта операция уже облагается НДС (18%). Следовательно, к цене товара комбинат добавляет 36 рублей и, получив их от покупателя-оптовика, уплачивает в бюджет. Таким образом, меткомбинат заплатил продавцу-ломозаготовителю 118 рублей, получил от покупателя-оптовика 236 рублей и заплатил в бюджет 36 рублей. Для уплаты налога на прибыль металлургический комбинат поставит в доходы 200 рублей, а в расходы — 118 рублей. Чистая прибыль, облагаемая налогом, составит 82 рубля, налог на прибыль — 20 рублей, совокупная налоговая нагрузка — $36 + 20 = 56$ рублей, чистая прибыль — 62 рубля.

И, наконец, третья схема: реализация лома черных металлов освобождена от обложения НДС, а цены понижены внутри всей цепочки. Предприятие-ломозаготовитель

продает сырье металлургическому комбинату за 100 рублей, закупив лом за 50 рублей (без НДС). НДС ломозаготовитель не уплачивает. Металлургический комбинат продает уже переработанное металлическое изделие за 200 рублей оптовику. И эта операция уже облагается НДС (18%). К цене товара он добавляет 36 рублей и, получив их от покупателя, уплачивает в бюджет. В итоге металлургический комбинат заплатил продавцу-ломозаготовителю 100 рублей, получил от покупателя-оптовика 236 рублей, заплатил в бюджет 36 рублей. Для уплаты налога на прибыль металлургический комбинат поставит в доходы 200 рублей, в расходы — 100 рублей. Чистая прибыль, облагаемая налогом, составляет 100 рублей, налог на прибыль — 24 рубля, совокупная налоговая нагрузка — $36 + 24 = 60$ рублей, чистая прибыль после налогообложения — 76 рублей.

Смоделированные примеры демонстрируют плюсы и минусы различных вариантов налогообложения на рынке лома и его последующей переработки. Наибольшую при-

быль для металлургов дает механизм работы с обязательной уплатой НДС. Аналогичную прибыль они могли бы получить и при третьей схеме (работа без НДС, но при пониженных ценах). Но в этом случае меткомбинаты попадают в зависимость от договоренностей с ломосборщиками и ломозаготовителями, либо им приходится взвинчивать собственные отпускные цены, что может привести к снижению спроса на их продукцию. А вот бюджет выигрывает при любых вариантах работы без НДС, получая максимальные отчисления от всех звеньев ломоперерабатывающей цепочки. Ломозаготовителям выгоднее работать без НДС по той же причине: они получают ту же прибыль, не взвинчивая цены и не опасаясь оказаться замешанными в каких-либо махинациях. Тем не менее законодательная власть приняла поправку к закону без учета интересов бюджета и ломозаготовителей. Выгода для меткомбинатов при этом сомнительна, а интерес для «серых» ломосборщиков высокий.