

ВЛИЯНИЕ ПРЕДПОЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ТАМОЖЕННОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

© 2014 ГОНТАРЕВА И. В.

УДК 658.01: 336.221

Гонтарева И. В. Влияние предполагаемых изменений в таможенном налогообложении на эффективность деятельности машиностроительных предприятий

Целью данной статьи является ситуативный анализ угроз и возможностей повышения эффективности машиностроительных предприятий при подписании договора об ассоциации Украины и ЕС. Анализируя, систематизируя и обобщая научные труды ученых, а также отечественную и международную законодательную базу по вопросам таможенного налогообложения предприятий, автором рассмотрены изменения, которые могут произойти в таможенном оформлении продукции машиностроительных предприятий после подписания соглашения с Европейским Союзом. В результате исследования были определены изменения в таможенных пошлинах и их влияние на эффективность деятельности машиностроительных предприятий. Проведен сравнительный анализ импортных и экспортных пошлин при вступлении в Таможенный союз и подписании соглашения с ЕС. Определено, что перераспределение экспорта предприятий машиностроительного комплекса Украины на мировом рынке потребует значительных затрат времени и средств; политика таможенного налогообложения должна учитывать экспортную и импортную зависимость машиностроения; существуют как угрозы, так и возможности в повышении эффективности хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий. Направлением дальнейших исследований является уточнение и детализация ситуации, связанной с изменениями в таможенном налогообложении для наиболее крупных предприятий Харьковского региона.

Ключевые слова: машиностроительные предприятия, таможенные пошлины, импорт, экспорт, налогообложение, эффективность деятельности.

Рис.: 2. **Табл.:** 1. **Библ.:** 11.

Гонтарева Ирина Вячеславовна – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики предприятия и менеджмента, Харьковский национальный экономический университет им. С. Кузнеця (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

E-mail: lider.06@mail.ru

УДК 658.01: 336.221

UDC 658.01: 336.221

Гонтарева І. В. Вплив можливих змін у митному оподаткуванні на ефективність діяльності машинобудівних підприємств

Метою даної статті є ситуативний аналіз загроз і можливостей підвищення ефективності машинобудівних підприємств при підписанні договору щодо асоціації України та ЄС. Аналізуючи, систематизуючи та узагальнюючи наукові праці вчених, а також вітчизняну та міжнародну законодавчу базу з питань митного оподаткування підприємств, автором розглянуто зміни, які можуть відбутися в митному оформленні продукції машинобудівних підприємств після підписання угоди з Європейським Союзом. У результаті дослідження були визначено зміни в митах і їх вплив на ефективність діяльності машинобудівних підприємств. Проведено порівняльний аналіз імпорتنних та експортних мит при вступі в Митний союз і підписанні угоди з ЄС. Визначено, що перерозподіл експорту підприємств машинобудівного комплексу України на світовому ринку потребує значних витрат часу і коштів; політика митного оподаткування повинна враховувати експортну й импортну залежність машинобудування; існують як загрози, так і можливості в підвищенні ефективності господарської діяльності машинобудівних підприємств. Напрямок подальших досліджень є уточнення і деталізація ситуації, пов'язаної зі змінами в митному оподаткуванні великих підприємств Харківського регіону.

Ключові слова: машинобудівні підприємства, мито, імпорт, експорт, оподаткування, ефективність діяльності.

Рис.: 2. **Табл.:** 1. **Бібл.:** 11.

Гонтарева Ірина Вячеславівна – доктор економічних наук, доцент, професор кафедри економіки підприємства та менеджменту, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

E-mail: lider.06@mail.ru

Gontareva I. V. Effect of the Assumed Changes in the Customs Taxation on the Effectiveness of Performance of Machine-building Enterprises

The purpose of this article is a situational analysis of threats and opportunities to improve the efficiency of machine-building enterprises on the signing of the Ukraine-EU Association. Analyzing, systematizing and summarizing the scientific works of scientists, as well as domestic and international legal framework for customs taxes and enterprises, the author discussed the changes that may occur in the customs clearance for machine-building enterprises after signing the agreement with the European Union. As a result of research some changes in customs duties and their impact on the effectiveness of machine-building enterprises were identified. A comparative analysis of import and export duties upon entry into the Customs Union and the signing of the agreement with the EU were conducted. It was determined that the redistribution of export machine-building enterprises of Ukraine in the global market will require a significant investment of time and money; customs tax policy should take account of export and import dependence of mechanical engineering; there are both threats and opportunities to increase the efficiency of economic activities of engineering enterprises. The direction of future research is to clarify and detail the situation related to the changes in customs and taxation for the largest enterprises in Kharkiv region.

Key words: machine-building enterprises, customs duties, import, export, taxation, the effectiveness of the performance.

Pic.: 2. **Tabl.:** 1. **Bibl.:** 11.

Gontareva Iryna V. – Doctor of Science (Economics), Associate Professor, Professor of the Department of Economics and Business Management, Kharkiv National Economic University named after S. Kuznets (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

E-mail: lider.06@mail.ru

В последнее время определение страны происхождения при налогообложении импорта превратилась из одного, хоть и важного, но достаточно рутинного в многочисленном перечне процедур таможенного оформления товаров, в проблему междуна-

ного характера, решаемую на уровне глав государств Украины, России и ЕС.

Суть проблемы заключается в следующем. Начисление таможенного тарифа в большинстве стран осуществляется путем усложнения классификации товар-

ной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и установления на каждый товар нескольких ставок таможенного тарифа, за счет дифференциации пошлины в зависимости от страны происхождения товара. Каждая таможенная ставка применяется к товарам определенных стран или групп стран. Такие тарифы с различным уровнем таможенного налогообложения позволяют государствам проводить различную таможенную политику в отношении к тем или иным странам. Таможенный тариф оказывает давление на одни страны, облагая их товары более высокими ставками пошлины, при этом требуя от них различных уступок, или предоставляя льготы другим странам, привязывая их к своему рынку. Как правило, самая высокая ставка таможенного тарифа определяется государством автономно и называется полной или генеральной. Применяют полную ставку к товарам из стран, с которыми нет торговых соглашений. Обычные, хоть они и называются в украинском законодательстве льготными, ставки используются для товаров из стран, на которые распространяется «режим наибольшего благоприятствования». Они являются самыми распространенными, так как действуют для всех стран, входящих в ВТО. Такие ставки значительно ниже полных. В таможенном тарифе ЕС соотношение между ними составляет 1,5 – 2,0 раза. В США и Японии этот разрыв еще больше. Сложный таможенный тариф может предусматривать также очень низкую преференциальную пошлину, ставки в которой доходят до нулевых. Она используется странами для создания замкнутых экономических групп, режимов ассоциаций, таможенных союзов, а также при принятии какого-то специального преференциального решения в соответствии с международными договорами. Применяется сложный таможенный тариф, который по своей природе всегда конвенционный, формируется на основании определенных договоренностей с другими странами. Скорее всего, украинские предприятия за короткий промежуток времени перейдут: во-первых, с преференциальных ставок в торговле со странами СНГ на льготные, то есть более жесткие; во-вторых, с льготных ставок в торговле со странами ЕС на преференциальные; в-третьих, аналогичные изменения в торговле с Украиной еще раньше произойдут в странах СНГ и ЕС.

Любые, даже внешне положительные изменения в налоговом законодательстве приводят к определенной переориентации в хозяйственной деятельности предприятия, и, как следствие, к потере эффективности в переходной период. Этой проблемой занимались многие отечественные ученые. В контексте данной статьи следует отметить В. Вишневого [1], В. Гейца [2], Ю. Иванова [3, 4], И. Майбунова [4], А. Шныркова и А. Копыстыру [5]. Ими внесен фундаментальный вклад в решение данной проблемы, однако еще ряд вопросов, связанных с изменением таможенного налогообложения в Украине требуют уточнения и адаптации к конкретным условиям.

Целью данной статьи является ситуативный анализ угроз и возможностей повышения эффективности

машиностроительных предприятий при подписании договора об ассоциации Украины и ЕС.

Российская Федерация готовится в одностороннем порядке прекратить действие режима свободной торговли с Украиной по 135 товарным позициям, заменив его режимом наибольшего благоприятствования, который предполагает введение таможенных пошлин, единых для стран, не входящих в Таможенный союз (ТС). Процесс ликвидации действующей системы торговых преференций в пользу механизмов ТС и ВТО коснется не только Украины, но и Молдавии и Грузии.

Проект Постановления российского правительства по одностороннему отказу от работы зоны свободной торговли Российская Федерация – Украина был опубликован Минэкономки РФ 30.07.2014 г. на официальном портале правовой информации. Постановление должно вступить в силу после ратификации соглашения об ассоциации ЕС с Украиной. Мера коснется в первую очередь поставщиков аграрной продукции, в прошлом году на продовольствие пришлось 11,4% украинского экспорта в Российскую Федерацию. Среди непродовольственных позиций – все виды удобрений, краски и лаки, бытовая химия, продукция из полимеров, стекловолокно и изделия из него, стройматериалы, однако по этим статьям импорта объемы не превышают нескольких десятков миллионов долларов в год. Также в списке отдельные виды электрооборудования и продукции машиностроения (в прошлом году поставлено на 1,1 млрд долл.), другая важная статья – изделия из черных металлов, их в прошлом году было ввезено на 892млн долл. При этом не попал в список крупнейшей статьи импорта в Российскую Федерацию: черные металлы (в прошлом году поставлено на 2,2 млрд долл.), реакторные котлы (2,2 млрд долл.), железнодорожные локомотивы и вагоны (1,8 млрд долл.).

Исходя из структуры экспорта машиностроительной продукции (рис. 1, рис. 2 [6]) следует, что Российская Федерация будет ужесточать таможенное налогообложение менее, чем на половину украинского машиностроительного экспорта. И коснется это в первую очередь турбин, двигателей для авиации и судов, а также трансформаторов, электрогенераторов и оборудования для перекачки газа. Экспорт этого оборудования осуществляют ПАО «Турбоатом», (г. Харьков), ПАО «МоторСич» (г. Запорожье), ГП НПКГ «Зоря-Машпроект» (г. Николаев), ДП «Электротяжмаш» (г. Харьков), ПАО «Запорожтрансформатор» и ПАО «Сумское НПО им. М. В. Фрунзе». Это достаточно неожиданно, так как экспорт этой машиностроительной продукции мало пострадал в 2013 г., снизившись всего на 2,1% при общем падении около 8%.

В то же время Российское Федеральное бюджетное учреждение «Регистр сертификации на федеральном железнодорожном транспорте» приостановило в сентябре импорт вагонов четырех заводов, на которые приходится 80% украинского производства – ПАО «Крюковский вагоностроительный завод» (г. Кременчуг), ПАО «Азовмаш» (г. Мариуполь), ПАО «Днепровагонмаш» (г. Днепропетровск) и ПАО «Стахановский вагоностро-

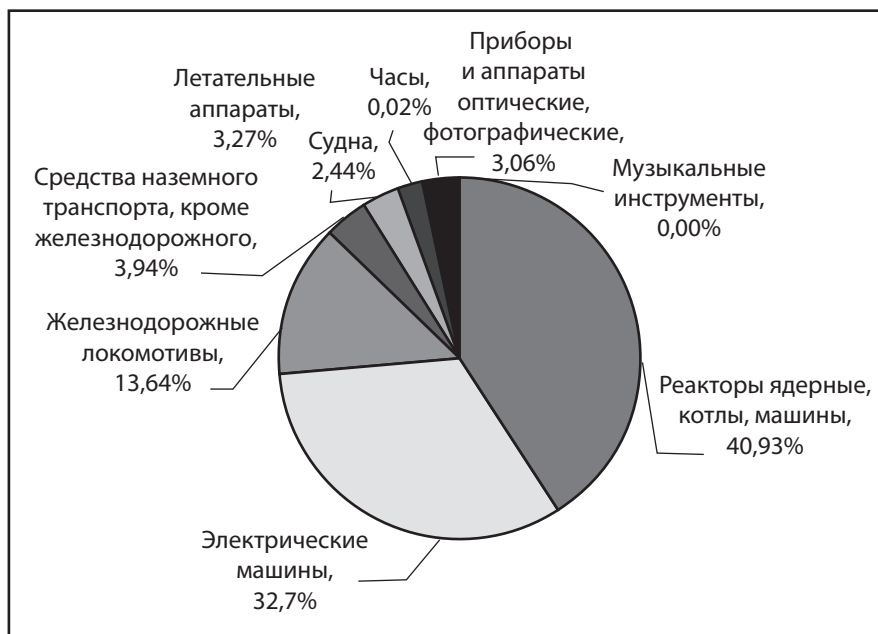


Рис. 1. Товарная структура экспорта машиностроительной продукции в I полугодии 2014 г. в Украине [6]

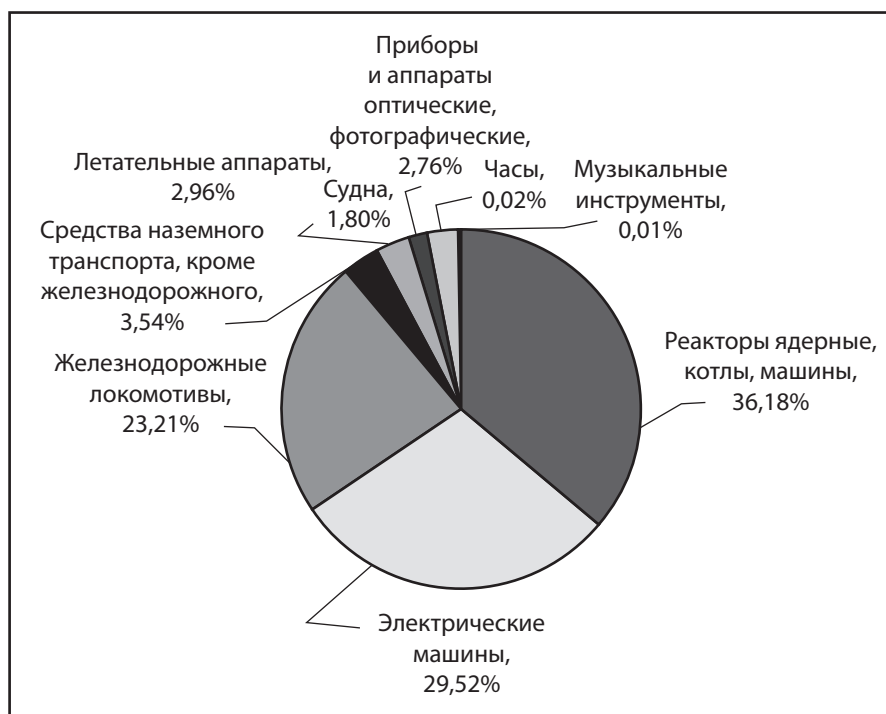


Рис. 2. Товарная структура экспорта машиностроительной продукции в 2013 г. в Украине [6]

ительный завод». В итоге, в прошлом году Россия приобрела у Украины железнодорожных локомотивов, вагонов и другого транспорта для железнодорожных перевозок на 1,7 млрд долл. – на 34 % меньше, чем годом ранее, при этом в Российской Федерации началось собственное производство грузовых вагонов в г. Тихвин. Если такое решение подтвердится, то у вагоностроителей появляется время, чтобы заинтересовать своей продукцией страны Евросоюза, вагоностроители должны сначала провести дорогостоящее переоборудование и перейти на новые стандарты производства. Так, ПАО «Крюковский вагоностроительный завод» необходимо для внедрения

экологических стандартов 40 млн евро, по данным Главы наблюдательного совета завода В. Приходько, а на закупку оборудования, внедрение новой техники и технологий, создание новых образцов – еще более 100 млн евро. Таких средств у ПАО «Крюковский вагоностроительный завод» в прошлом году не было [7].

Что же касается двигателей для вертолетов, самолетов и судов, то их экспорт в Российскую Федерацию запрещен Постановлением ВР Украины, относящихся к товарам двойного назначения. Это достаточно серьезная проблема для оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации. Поставки продукции оборонно-

промышленного комплекса Украины в Россию приблизительно 0,5 млрд долл. в год, на наиболее важную их часть – авиадвигатели ТВ3-117/ВК-2500 производства Запорожского ПАО «Мотор Сич», в первую очередь вертолетные, приходится примерно 70%. Этими двигателями оснащаются практически все российские боевые и транспортные вертолеты. А в российских двигателях ВК-2500, которыми можно заменять запорожские, также используются компоненты с Украины. Полная замена украинских двигателей на ВК-2500, производство которых подготовлено на заводе компании «Климов» (входит в Объединенную двигателестроительную корпорацию) под Санкт-Петербургом, экономически нецелесообразна из-за большей цены, все новые ударные вертолеты Ми-28 и Ка-52 оснащаются только российскими ВК-2500 [8].

Следует учитывать, что Чехословакия и Польша когда-то тоже почти в одночасье потеряли советский рынок, на который уходила основная часть их экспорта. Вхождение в зону свободной торговли с ЕС у 11 восточноевропейских стран сначала привело к падению их конкурентоспособности – в среднем в течение четырех лет экономический индекс сложности падал на 3,4% в год (*Economic Complexity Index, ECI*, высокий, если есть явное конкурентное преимущество в производстве и экспорте большого количества товаров). Затем за счет прихода инвесторов, открытия новых производств и расширения торговых связей потери были окуплены: за 12 лет (с 1995 по 2007 г.) среднее значение индекса для всех стран выросло на 37,6%.

Следует ожидать введение режима наибольшего благоприятствования в торговле со странами СНГ и со стороны Украины. Здесь следует быть осторожным. Во внешнеэкономических отношениях страны выбрали противоположные стратегии: Россия – повышение автономности экономики, Украина – увеличение ее открытости. Российская Федерация наращивала экспорт энергоресурсов в обмен на технологии для импортозамещения, Украина диверсифицировала экспорт. Соотношение внешней торговли и ВВП, используемое как индикатор открытости экономики по данным Всемирного банка, у Украины за 2012 г. – 110%, у России – 52%, у ЕС – 84%. Ввиду высокой открытости экономики Украины в процессе производства продукции используется достаточно много импортных полуфабрикатов и комплектующих. Введение пошлин на них будет повышать цену и готовой продукции. Тем более что процесс вступления Украины в ВТО привел к значительному снижению тарифной защиты национальных видов экономической деятельности, в том числе и машиностроения. Данный факт оказал значительное влияние на уровень конкурентоспособности продукции и эффективности деятельности украинских машиностроительных предприятий [9]. Средний уровень тарифной защиты на протяжении 5 лет составил 4,6%. Данный уровень импортных пошлин значительно ниже среднего по развивающимся странам – 10,7% (при этом для таких развивающихся рынков, как Бразилия он составил 13,7%, Индия – 13%, Аргентина – 12,6%, Южная Корея – 12,1%

(табл. 1) [10]). Украинский уровень импортных пошлин оказался чуть выше, чем у развитых стран (среднее значение – 4,4%), даже ниже, чем у стран ЕС (среднее значение 5,1%). Средний уровень таможенных пошлин по промышленной продукции составил 4,85%, являясь одной из наиболее низких в мире [11].

Таблица 1

Средний уровень импортных пошлин России [10]

Страна	Средний уровень пошлин, %
Аргентина	12,6
Бразилия	13,7
ЕС (в среднем)	5,1
Индия	13,0
КНР	9,6
Мексика	9,0
Российская Федерация	7,8
США	3,5
Турция	9,9
Украина	4,6
Южная Корея	9,6
Япония	4,4

Ввиду низкого уровня конкурентоспособности подавляющего большинства промышленной продукции, по сравнению с аналогами развитых стран, Украина практически не смогла воспользоваться формальной отменой ограничений на экспорт. Проблемы машиностроительного комплекса могут быть решены путем стимулирования притока иностранных инвестиций и технологий путем таможенных и налоговых льгот. Однако в период, когда развитые страны переходят к политике реструктуризации, чтобы повысить занятость населения со средним уровнем образования, необходимо уделить особое внимание подготовке и переподготовке специалистов, способных активно работать над повышением технико-экономического уровня машиностроения.

ВЫВОДЫ

Перераспределение экспорта предприятий машиностроительного комплекса Украины на мировом рынке потребует значительных затрат времени и средств; политика таможенного налогообложения должна учитывать экспортную и импортную зависимость машиностроения; существуют как угрозы, так и возможности в повышении эффективности хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий.

Направлением дальнейших исследований является уточнение и детализация ситуации, связанной с изменениями в таможенном налогообложении для наиболее крупных предприятий Харьковского региона. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Вишневський В. П. Оподаткування в емерджентній економіці: теоретичні засади і напрями політики : монографія / В. П. Вишневський ; НАН України, Ін-т економіки промисловості. – Донецьк, 2012. – 128 с.

2. Геєць В. М. Посткризові перспективи та проблеми розвитку економік України й Росії (макроекономічний спектр) / В. М. Геєць // *Фінанси України*. – 2011. – № 3. – С. 3 – 18.

3. Іванов Ю. Б. Оцінка впливу умов оподаткування на фінансовий стан промислових підприємств з використанням нечітко-множинного аналізу показників / Ю. Б. Іванов, Ю. М. Малишко // *Бізнес Інформ*. – 2013. – № 4. – С. 142 – 147.

4. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій / Під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. – Х. : ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.

5. Шнирков О. І. Створення поглибленої зони вільної торгівлі між Україною та ЄС: передумови та наслідки / О. І. Шнирков, А. М. Копистира [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://library.fes.de/pdf-files/bueros/ukraine/06780/review-1.2008.pdf>

6. Державна служба статистики України. Статична інформація [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ukrstat.gov.ua>

7. Снежко Е. Либерализация торговли с ЕС не сможет компенсировать потерю российского рынка. Причина не только в разнице вкусов и стандартов / Е. Снежко // *Капитал*, 22 апреля 2014. – № 061 (238) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.capital.ua/ru/publication/18652-liberalizatsiya-torgovlis-es-ne-smozhet-kompensirovat-poteryu-rossiyskogo-rynka-prichina-ne-tolkov-raznitse-vkusov-i-standartov?issue=289>

8. Кувшинова О. Насколько экономика Украины зависит от ЕС и от России / О. Кувшинова // *Ведомости* [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.vedomosti.ru/library/news/24982181/mezhdu-vostokom-i-zapadom>

9. Гонtareва І. В. Оцінювання системної ефективності функціонування і розвитку промислових підприємств : монографія / І. В. Гонtareва. – Х. : ВД «ІНЖЕК», 2011. – 480 с.

10. World Trade Organization: International Trade Statistics 2013 [Electronic resource]. – Mode of access : http://www.wto.org/english/res_e/statis_e/its2013_e/its13_toc_e.htm

11. Шелкова О. Україна в ВТО. Догматизм против целесобразности / О. Шелкова [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://odnarodyna.com.ua/content/ukraina-v-vto-dogmatizm-protiv-celesoobraznosti>

REFERENCES

Heiets, V. M. "Postkryzovi perspektyvy ta problemy rozvytku ekonomik Ukrainy i Rosii (makroekonomichniy spektr)" [Post-crisis prospects and problems of the economies of Ukraine and Russia (macro range)]. *Finansy Ukrainy*, no. 3 (2011): 3-18.

Hontareva, I. V. *Otsiniuvannia systemnoi efektyvnosti funkcionuvannia i rozvytku promyslovykh pidpriemstv* [Evaluation system efficiency and operation of industrial enterprises]. Kharkiv: INZhEK, 2011.

Ivanov, Yu. B., and Malyshko, Yu. M. "Otsinka vplyvu umov opodatkuvannia na finansovyi stan promyslovykh pidpriemstv z vykorystanniam nechitko-mnozhynnoho analizu pokaznykiv" [Evaluation of the effects of taxation on the financial position of industry using fuzzy-analysis of multiple indicators]. *Biznes Inform*, no. 4 (2013): 142-147.

Kuvshinova, O. "Naskolko ekonomika Ukrainy zavysit ot ES i ot Rossii" [As far as Ukraine's economy is dependent on the EU and from Russia]. <http://www.vedomosti.ru/library/news/24982181/mezhdu-vostokom-i-zapadom>

Podatkova polityka: teoriia, metodolohiia, instrumentarii [Tax policy: theory, methodology, tools]. Kharkiv: INZhEK, 2010.

"Statystychna informatsiia" [Statistical information]. Derzhavna sluzhba statystyky Ukrainy. <http://ukrstat.gov.ua>

Snezhko, E. "Liberalizatsiia tovgovli s ES ne smozhet kompensirovat poteriю rossiyskogo rynku. Prichina ne tolko v raznitse vkusov i standartov" [Liberalization of trade with the EU is not able to

compensate for the loss of the Russian market. The reason is not only the difference in tastes and standards]. <http://www.capital.ua/ru/publication/18652-liberalizatsiya-torgovlis-es-ne-smozhet-kompensirovat-poteryu-rossiyskogo-rynka-prichina-ne-tolkov-raznitse-vkusov-i-standartov?issue=289>

Shnyrkov, O. I., and Kopystyra, A. M. "Stvorennia pohlyblenoї zony vilnoi torhivli mizh Ukrainoiu ta IES: peredumovy ta naslidky" [Creation of a free trade area between Ukraine and the EU: the pre-conditions and consequences]. <http://library.fes.de/pdf-files/bueros/ukraine/06780/review-1.2008.pdf>

Shelkova, O. "Ukraina v VTO. Dogmatizm protiv tselesoobraznosti" [Ukraine to the WTO. Dogmatism against expediency]. <http://odnarodyna.com.ua/content/ukraina-v-vto-dogmatizm-protiv-celesoobraznosti>

Vyshnevskiy, V. P. *Opodatkuvannia v emerdzhentnii ekonomit-si: teoretychni zasady i napriamy polityky* [Taxation in the emergent economy: theoretical principles and policies]. Donetsk, 2012.

"World Trade Organization: International Trade Statistics 2013". http://www.wto.org/english/res_e/statis_e/its2013_e/its13_toc_e.htm