Содержание

Введение

1. История развития толлинга

1.1 История толлинга в мире

1.2 История толлинга в России

2. Экономические основы толлинга

2.1 Меры экономической политики и мотивы осуществления толлинговых операций

2.2 Влияние толлинговых операций на страны с низким уровнем заработной платы

2.3 Влияние толлинговых операций на индустриально развитые страны

3. Виды и особенности российского толлинга

3.1 Виды толлинговых схем в России

3.2 Экономические преимущества использования толлинговых схем

3.3 Толлинг в разных отраслях промышленности

3.4 Причины распространения толлинговых схем в России. Российские особенности толлинга

4. Проблемы функционирования толлинга в России

4.1 Правовые основы толлинга

Заключение

Список литературы

## Введение

Давальческие (толлинговые) сделки представляют собой широко распространенную в России форму организации поставок сырья на перерабатывающие предприятия. При этом поставщик сырья одновременно выступает собственником части конечной продукции. Другая ее часть передается собственно производителю в качестве оплаты услуг по переработке. Переработка может оплачиваться и деньгами, однако в российской промышленности так делается сравнительно редко. Механизм давальческих контрактов может существенно различаться: поставщиком - "давальцем" могут выступать независимая компания и материнская компания в вертикально интегрированной структуре; условия давальческих контрактов могут определяться разовыми сделками и долгосрочными соглашениями о сотрудничестве; договор о давальчестве может предполагать, но может и не предполагать помощь давальца в реализации той части конечной продукции, которая переходит перерабатывающему предприятию.

В нашей стране толлинг широко распространен в различных отраслях промышленности. Хорошо это или плохо? Борьба между сторонниками и противниками толлинга продолжается по сегодняшний день. Поэтому целью моей работы является:

разобраться в сущности толлинга, выявить экономическое значения толлинга для страны;

рассмотреть преимущества и недостатки толлинговых сделок;

выявить особенности российского толлинга;

рассказать о проблемах толлинга в России и о методах их решения.

## 1. История развития толлинга

## 1.1 История толлинга в мире

Толлинговые сделки, представляющие собой новую форму международной кооперации, получили начало в то время, когда большое значение стало придаваться условиям для выбора места производства. Поскольку в экономике разных стран предусмотрены различные размеры оплаты труда, то и производственные затраты в этих странах различны. К примеру, в США затраты на оплату труда высоки, и потому не удивительно, что именно США раньше всех почувствовали необходимость размещения заказов на переработку сырья в тех странах, где эти расходы ниже.

С 1983 года применение международных толлинговых операций расширилось благодаря росту международной конкуренции в период подъема мировой экономики в Северной и Центральной Америке, Западной Европе, Восточной Азии. Одним из факторов, способствовавших этому, стало создание дешевых международных транспортных мощностей. Особенно применение толлинговых схем ведения бизнеса было распространено в Федеративной Республике Германии, перерабатывавшей сырье в таких странах как Португалия, Испания, Греция, Югославия, Марокко, Тунис, Гонконг и Китай.

Причиной новой волны распространения толлинга в начале 90-х годов стало открытие границ с Восточной Европой, экономическая экспансия в Юго-Восточную Азию, образование интеграционного объединения НАФТА между США, Канадой и Мексикой, а также сравнительно высокий рост расходов по заработной плате в высокоразвитых западных странах"[[1]](#footnote-1).

Смысл применения толлинга для поставщика сырья - возможность снизить себестоимость продукции за счет размещения производственного процесса в странах с более низкими расходами на заработную плату, или отсутствие в стране-заказчике технологии или производственных мощностей для получения необходимой продукции.

Для переработчика смыслом применения толлинга является желание загрузить простаивающие производственные мощности при нехватке средств на самостоятельную закупку сырья или недоступности кредитов.

## 1.2 История толлинга в России

Особенностью отечественного рынка является то, что активное распространение термина "толлинг" в России связано в основном со схемами работы иностранных контрагентов российской алюминиевой промышленности.

В то же время, было бы ошибкой считать, что толлинг возник только в условиях перехода российской экономики к рынку. "Давальческие схемы фактически были реализованы в хозяйственном обороте в отраслях промышленности бывшего СССР.

В этом можно удостовериться на примере текстильного промышленного объединения. В такое объединение включались хлопковые базы, прядильно-ткацкие и отделочные фабрики. Перерабатывающим предприятиям фактически не требовалось наличия собственных оборотных средств. Кредитование закупок хлопка производителями тканей осуществлялось автоматически. Ссуды на сезонную закупку хлопка выдавались ежегодно и зачислялись на специальный ссудный счет. Впоследствии, по исчерпании ссуды, деньги на данный специальный ссудный счет автоматически добавлялись по мере предъявления счетов хлопковых баз. Кредитование поставок основного вида сырья для отделочных фабрик происходило по аналогичной схеме.

При этом поставщики рассчитывались с переработчиками только за фактически выполненную работу плюс отчисления в фонд экономического стимулирования предприятий.

С распадом СССР толлинг существовать не перестал. В конце 80-х годов начали развиваться процессы передачи небольшими фирмами и кооперативами сырьевых ресурсов на переработку крупным и средним государственным предприятиям"[[2]](#footnote-2).

Это было взаимно выгодным по следующим причинам.

Образующиеся в большом количестве в то время коммерческие фирмы и кооперативы, не обладали производственными мощностями. Все, что они имели - небольшой свободный капитал. Казалось бы, несущественное преимущество. Однако, благодаря мобильности и не обремененные накладными расходами, они могли приобретать сырье на только что появившихся российских биржах. Желания и возможности вкладывать средства у этих только что организованных фирм не было и они были крайне заинтересованы в передаче приобретенного сырья для дальнейшей переработки на свободные производственные мощности существовавших в то время государственных предприятий.

Последние же, страдали от нехватки оборотных средств. Они были связаны обязательствами отчислений в различные фонды, а излишние средства изымались вышестоящими организациями. Результатом этого явилось отсутствие свободных денежных средств.

Кроме того, в конце 90-годов предприятия начали испытывать нехватку сырьевых ресурсов. Это было вызвано во многом, разрушением вертикально-интегрированных цепочек производства, нарушением старых структурных связей между бывшими республиками СССР. Это привело к отсутствию должной загрузки мощностей предприятий и привело к спаду производства. Предприятия были вынуждены совершать первые шаги свободной деятельности. Пожалуй, ярче всего данная ситуация проявилась в легкой промышленности, которая стала пионером в использовании давальческих схем в производстве швейных и трикотажных изделий.

Следующий этап развития толлинга связан с его проникновением в различные области российской экономики. Причем, получила распространение как переработка отечественного сырья иностранными компаниями, так и переработка отечественного сырья за рубежом.

Наряду с легкой промышленностью пионерами использования давальческих условий переработки стали российские сахарные заводы.

Схемы толлинга в металлургии были впервые использованы в 90-х годах в алюминиевом производстве.

Они применялись при переработке зарубежных и отечественных бокситов на российских предприятиях с дальнейшим вывозом продуктов переработки за рубеж. Применение толлинга именно в алюминиевой отрасли было связано с наличием значительных льгот в плане таможенного и налогового таможенного обложения.

Доля производства первичного алюминия по толлинговой схеме в России доходила до 90% от общего объема производства. Одновременно развивался толлинг в металлургии. В настоящее время толлинг применяется в сельском хозяйстве, в частности, в производстве комбикормов, переработке молоке, яиц и т.д.

## 2. Экономические основы толлинга

## 2.1 Меры экономической политики и мотивы осуществления толлинговых операций

В разных странах разработаны разные меры экономической политики, которые применяются к толлинговым сделкам. "Эти меры обусловлены, в первую очередь, национальным законодательством, однако общим признаком таких мер является то, что материальные ресурсы, при внешнем толлинге ввозимые в страну под таможенным режимом переработки, не облагаются таможенными пошлинами и НДС. Отличия внешнего и внутреннего толлинга проявляются также и здесь - в сфере экономической политики. И проявляются эти отличия в том, что сырье, приобретаемое иностранной фирмой в самой России, не облагается НДС, а сырье, закупаемое в странах Европейского Союза для последующей переработки в ЕС, облагаются НДС в обязательном порядке.

Кроме того, с целью привлечения зарубежных заказчиков - толлингеров, многие страны устанавливают дополнительные налоговые льготы.

Основными партнерами при осуществлении внешних толлинговых операций являются иностранные фирмы, зарегистрированные в странах с большими налоговыми льготами - оффшорных зонах.

Также для привлечения зарубежных заказчиков было бы очень и очень неплохо сделать возможным быстрое внесение необходимых изменений в заключаемые контракты на переработку и сократить сроки рассмотрения документов для выдачи разрешения на переработку российским предприятиям, поскольку затягивание рассмотрения документов приводит к потере финансов.

Мотивы для осуществления толлинговых операций различны для страны-заказчика и страны-переработчика:

1. для заказчика:

а) снижение себестоимости продукции за счет производства продукции в странах с низким уровнем заработной платы;

б) отсутствие производственных мощностей или технологии для производства необходимой продукции и недостаток средств для покупки ее за рубежом.

2. для переработчика:

а) загрузка производственных мощностей;

б) нехватка оборотных средств для самостоятельного приобретения сырья, наличие задолженностей, недоступность кредитов"[[3]](#footnote-3).

## 2.2 Влияние толлинговых операций на страны с низким уровнем заработной платы

Посредством привлечения зарубежных заказчиков на переработку страны с низкими расходами на заработную плату решают часть своих экономических проблем, связанных с высоким уровнем безработицы и простоем производственных мощностей. Это достигается следующим образом:

1. Занятость, загрузка производственных мощностей и доходы. Толлинговые сделки создают в развивающихся странах новые рабочие места. Поэтому ожидается, что в будущем эти страны будут и впредь создавать особые условия для привлечения зарубежных заказчиков на переработку.

2. Интеграция в страну переработки. Прямые инвестиции в перерабатывающую страну принимают форму создания дочерних предприятий, чему сопутствует привлечение новых технологий, оказывающих позитивное влияние на развитие страны-переработчика.

3. Конкуренция с другими странами с низким уровнем заработной платы. Среди стран, стремящихся улучшить свое экономическое положение посредством привлечения заказчиков-толлингеров, возникает конкуренция за получение финансирования. При выборе места осуществления переработки заказчиками проводится сравнительный анализ уровня заработной платы в этих странах и условий переработки. В свою очередь развивающиеся страны создают благоприятные условия для привлечения иностранных инвесторов. Также конкуренция возможна и между различными предприятиями страны-переработчика.

4. Прочее влияние толлинговых операций. Толлинговые сделки положительно сказываются на платёжном балансе стран-производителей, поскольку снижают инвестиционный и валютный недостаток. Приток иностранного капитала создает дополнительные рабочие места. Новые места производства способствуют общей индустриализации страны. Выполнение предприятием толлинговых заказов открывает рынки в индустриальных странах и для других товаров его производства.

## 2.3 Влияние толлинговых операций на индустриально развитые страны

Толлинговые операции по-разному влияют на осуществляющие их индустриально развитые страны с высоким уровнем заработной платы и страны с низким уровнем оплаты труда. Это влияние проявляется в изменении занятости и структуры промышленности.

1. Изменение ситуации с занятостью.

"Учитывая растущий уровень безработицы и зарубежные инвестиции, экспорт рабочих мест приводит к страху потерять рабочие места, предпосылками которого являются следующие факторы:

а) импорт дешевых товаров приводит к уменьшению рабочих мест;

б) инвестируемый за границу капитал создает новые рабочие места в стране-производителе, а не в стране-инвесторе.

При этом интересы предприятий в целом соблюдаются благодаря следующим факторам:

а) растущая международная конкуренция вынуждает предприятия использовать все возможности и ценовые преимущества, предоставляемые странами-переработчиками;

б) рост внутреннего производства достигается посредством расширения деятельности при осуществлении иностранных инвестиций, проведения исследовательских работ, открытия новых зарубежных рынков посредством повышения покупной способности в странах-переработчиках, более выгодного калькулирования при размещении заказов на переработку на своём дочернем предприятии за границей, более дешёвого производства"[[4]](#footnote-4).

2. Изменение структуры промышленности.

"Предприятия, не участвующие в толлинговых сделках, оказываются в менее выгодном положении, чем те, которые размещают свое производство за рубежом. Причиной этого становится жесткая конкуренция, вынуждающая эти предприятия искать варианты снижения себестоимости своей продукции"[[5]](#footnote-5).

Чаще всего альтернативой является размещение собственного производства в странах с низким уровнем заработной платы посредством создания дочернего перерабатывающего предприятия.

## 3. Виды и особенности российского толлинга

## 3.1 Виды толлинговых схем в России

Одной из важнейших объективных причин распространения и использования толлинга в России можно назвать дефицит собственного сырья у многих предприятий при наличии мощного производственного комплекса. Аналогично развитию толлинга способствовало также и отсутствие у предприятий оборотных средств, достаточных для приобретения необходимого количества сырья. Сказалось и социальное давление со стороны не загруженного работой производственного персонала перерабатывающих предприятий, требующего немедленной и максимальной загрузки, а следовательно, выдачи заработной платы. Существенную роль сыграла и реальная угроза прекращения производства в некоторых отраслях промышленности.

"Виды толлинговых схем различаются в зависимости от ассортиментных групп давальческого сырья. По этому признаку можно выделить следующие группы:

1) переработка на давальческих условиях подакцизных видов минерального сырья;

2) переработка на давальческих условиях минерального, химического, фармацевтического сырья;

3) производство на давальческих условиях продукции легкой промышленности, в первую очередь изделий швейного производства;

4) переработка и производство на давальческих условиях подакцизной продукции;

5) переработка на давальческих условиях сельскохозяйственного сырья и производство пищевой продукции.

Кроме того, толлинговые схемы различаются и по признаку резидентности собственников и переработчиков сырья.

В зависимости от того, резидентами каких стран являются собственники и переработчики давальческого сырья, различают операции:

связанные с переработкой отечественными предприятиями давальческого сырья, принадлежащего отечественным субъектам хозяйствования;

по переработке импортного давальческого сырья на таможенной территории РФ;

по переработке сырья, принадлежащего российским субъектам хозяйствования, вне таможенной территории республики"[[6]](#footnote-6).

## 3.2 Экономические преимущества использования толлинговых схем

Толлинг приносит существенные преимущества как участвующим в схеме компаниям, так и на макроэкономическом уровне, экономике в целом. Итак, толлинг - это переработка давальческого сырья. Он применяется, к примеру, если у фирмы-владельца сырья отсутствуют необходимые мощности. Однако это, своего рода, крайний случай. Вполне возможно, что необходимость обращения к схеме толлинга возникает, если такие мощности у компании - владельца сырья есть, но они оказались недостаточными для возросших объемов переработки, или же серьезно уступают мощностям второй фирмы по различным статьям. Например, по технологическим параметрам, по качеству переработки, по ассортименту производимой продукции, или по географической близости фирмы к потребителю.

Поводом к тому, чтобы воспользоваться толлинговой схемой может стать не только отсутствие у разработчика собственных финансов для закупки сырья. Толлинг также применяется из соображений минимизации налогообложения. Если одна из компаний, задействованных в толлинговой схеме, находится в свободной экономической зоне, то можно выделить прибыль от производства именно этой компании и минимизировать налоговые платежи. Еще одна характерная ситуация, в которой имеет смысл применить толлинг. Например, для предприятия-производителя существует опасность банкротства. В этом случае оборотные ресурсы предприятия лучше передать в собственность дочерней структуре и продолжать работу по толлингу. Тогда можно не бояться, что эти оборотные ресурсы будут переданы кредиторам предприятия за долги. Толлинг дает преимущества не только на уровне компаний, он выгоден на уровне экономики всего государства. На макроэкономическом уровне толлинг позволяет загрузить мощности заводов, обеспечить текущие расходы предприятия, выплачивать зарплату сотрудникам, то есть обеспечивать гражданские права населения.

Кроме того, при этом обеспечивается поступление налоговых платежей в бюджеты всех уровней. Толлинг расширяет рынок поставщиков и покупателей, усиливает конкуренцию.

Толлинг позволяет нормально работать предприятиям, не обладающим свободными денежными средствами, с практически отсутствующими оборотными средствами, со значительными долгами.

Преимущества толлинга очевидны:

1. Развитие конкуренции на внутреннем рынке. Внутренний толлинг расширяет рынок поставщиков покупателей, усиливает конкуренцию на внутреннем рынке. Так, рынок сбыта кормового зерна при отсутствии толлинга ограничивался бы одними комбикормовыми заводами и посредниками. При толлинге на рынке дополнительно возникают потребители комбикормов: птицефабрики, фермы, колхозы т.д. .

2. Снижение социальной напряженности в регионах. Толлинг позволяет загрузить мощности простаивающих заводов, тем самым обеспечить текущие расходы предприятия, и выплату зарплаты персоналу. Социальная напряженность при этом снижается, обеспечивается поступление средств в бюджеты, благосостояние трудящихся повышается.

3. Накопление предприятиями собственных оборотных средств. При работе по толлингу предприятие-переработчик может не только заплатить зарплату своим сотрудникам и компенсировать свои текущие расходы, но и получить большой доход, сформировать свои оборотные средства для самостоятельной работы.

4. Повышение выживаемости предприятий. Толлинг позволяет функционировать предприятиям, не обладающим свободными денежными средствами, с практически отсутствующими оборотными средствами, и даже предприятиям со значительными долгами.

Недостатки:

1. Тормоз в развитии системы денежных взаимозачетов. Толлинговая схема не способствует развитию системы денежных взаиморасчетов между предприятиями;

2. Недоплата налогов. Толлинг способствует уходу от выплат по долгам, в том числе по налоговым платежам. К слову сказать, отрицательная реакция на толлинг связана исключительно с льготными таможенными режимами, введенными для алюминиевой промышленности.

## 3.3 Толлинг в разных отраслях промышленности

1. Толлинг в российской алюминиевой промышленности.

"Основной отраслью, с которой однозначно ассоциируется толлинг в России, является алюминиевая промышленность. С использованием толлинговых схем в России производится около 60% алюминия, российские заводы оказывают лишь услуги по переработке, а собственником сырья (глинозема) и готовой продукции (алюминия) является зарубежный контрагент. Ни глинозем, ни продукты его переработки в этом случае не облагаются таможенными пошлинами, не платится НДС. Основная прибыль находится вне России. Самый большой объем продукции из сырья заказчика, которая уходит за рубеж по толлинговым схемам, в России приходится на ОАО "Русский алюминий". Это первая компания в России по объемам производства алюминия в стране. Приблизительно, около 50% производства компании приходится на внешний толлинг. Вторая по величине алюминиевая компания в России СУАЛ-Холдинг, (так исторически сложилось), в основном, пользуется российским сырьем, использовала толлинговые схемы значительно реже Русала. Доля толлинговых операций группы была незначительной и обуславливалась только технологией производства: за рубежом закупались исключительно бокситы высокого качества. Более того, с начала 2004 года СУАЛ-Холдинг полностью отказался от толлинга. По мнению экспертов, наличие толлинговых операций не связано с наличием или отсутствием сырья в России. Применение толлинга связано со стремлением компаний найти толлинговую лазейку для оптимизации налогообложения. Внимание аудиторов могло быть привлечено случаями, когда в структуре одной группы работают и компания-производитель алюминия, и оффшоры, через которые проходит давальческое сырье, то есть используется схема внутреннего толлинга. В любом случае, российский бюджет недосчитывается из-за толлинга миллионов долларов"[[7]](#footnote-7).

2. Толлинг в кондитерской промышленности

В последние годы доля российской карамели в общей структуре потребления постоянно снижается, уступая место более дешевой украинской. "В частности, доля украинских леденцов на российском карамельном рынке достигла 28,1%. Это связано с тем, что в карамели и других дешевых сахаристых продуктах доля сахара наиболее высока. Сахар же на Украине стоит примерно на 15-20 процентов дешевле, чем в России. В результате применения толлинговых схем цена на украинскую карамель на 25-30% ниже стоимости аналогичной российской продукции.

3. Толлинг в текстильной промышленности

Широкое применение толлинговые схемы также получили в текстильной отрасли. Согласно оценкам “Ростекстиля” по толлинговым схемам в России работает, почти 40% льноперерабатывающих мощностей РФ. Низкая урожайность посевов, невысокое качество получаемого волокна приводят к тому, что ткацкие и прядильные фабрики испытывают острую потребность в сырье, которое они вынуждены импортировать из зарубежных стран"[[8]](#footnote-8).

4. Толлинг в сельском хозяйстве

К основным причинам, делающим толлинг привлекательным для сельхозпроизводителей в России относятся:

вынужденное использование бартерных схем в виду отсутствия у производителей свободных денежных средств;

ограниченный рынок сбыта некоторых видов продукции или, другими словами, их низкая ликвидность. В то же время, продукты дальнейшей переработки могут оказаться более ликвидными и могут быть быстро реализованы конечным потребителям.

Примерами этого могут стать, например, птицефабрики бройлерного направления, которые могут передавать живую птицу (низколиквидная продукция) с целью получения готового к продаже мяса (высоколиквидная продукция) сторонним предприятиям. Это может иметь место в случае отсутствия убойного цеха или недостаточных мощностей для переработки или вследствие улучшенной технологии стороннего убойного цеха, позволяющей производить принципиально новые виды продукции (куриные сосиски, куриную ветчину, полуфабрикаты) и т.д.;

Или примером оправданного применения толлинговых схем могут стать птицефабрики яичного направления, передающие технологические отходы (разбитое яйцо) на переработку в ликвидные виды продукции: яичный порошок на давальческих началах"[[9]](#footnote-9).

Помимо широкого применения в алюминиевой промышленности, почти 18% загружена по схеме толлинга цветная металлургия, судостроение - на 11%, легкая промышленность - 7%.

## 3.4 Причины распространения толлинговых схем в России. Российские особенности толлинга

Есть несколько аспектов экономико-правовой ситуации в России, обусловившие широкое распространение толлинга. Один из них - то, что рынок в России относительно молод и окончательно не сформирован и для него характерно следующее:

недостаток на большинстве предприятий оборотных средств;

кризис сбыта на внутреннем рынке;

отсутствие интегрированного в мировой и стандартизированного финансового учета, позволяющего точно определять финансовое состояние предприятия;

зависимость законодательства от субъективного мнения чиновников, личностных отношений;

отсутствие развитой товаропроводящей сети,

сырьевая проблема;

низкий профессиональный уровень специалистов на производстве.

Все эти и многие другие обстоятельства, включая налоговое законодательство, приводит к сложностям ведения бизнеса, отсутствию доверия во взаимоотношениях партнеров, необходимости стороннего финансирования предприятий. Отметим, что к толлингу в нашей стране отношение весьма неоднозначное.

"Периодические атаки на толлинг со стороны государственной власти происходили с завидной, буквально ежегодной регулярностью с конца 90-х годов. Хотя сегодня главным поводом для толлинговых баталий является чисто экономический аспект. В настоящее время речь идет о поиске баланса между интересами производителей и фискальными интересами государства. С учетом того, что толлинг активно используется и в таких отраслях промышленности, как алюминиевая, легкой, химической, нефтеперерабатывающей, речь идет о сотнях миллионов долларов.

Впервые толлинг пытались запретить еще в 1999 г. Тогда налоговые службы интересовали не столько сами толлинговые схемы, сколько вывод с их помощью капиталов за рубеж. С 1 января 2002 г. Правительство РФ запретило внутренний толлинг, отменив льготные налоговые режимы при переработке давальческого сырья. Внешний толлинг перевели в режим переработки сырья на таможенной территории, с уплатой импортных пошлин и НДС (который возвращается предприятию при экспорте готового алюминия). В случае отмены толлинговых схем российским производителям алюминия придется платить НДС на общих основаниях. По подсчетам российских чиновников, из-за толлинга мимо бюджета пролетают десятки миллионов долларов ежегодно. К тому же у власти нет реальных инструментов, чтобы отследить все операции по толлинговым схемам. В случае отмены толлинга, в качестве утешительного подарка тем кто завязан на толлинговые схемы - предприятиям алюминиевой отрасли, предлагается отменить экспортную пошлину на алюминий и импортную на глинозем. Обе сегодня составляют 5%.

Однако российские производители алюминия утверждают, что предложенная правительством отмена экспортной и импортной пошлин потерь от толлинга никак не компенсирует.

Ведь толлинговая схема - одна из немногих возможностей легально экономить на налоговых платежах. Большинство транснациональных компаний активно использует давальческие схемы для минимизации налоговых отчислений. Сегодня около 70 стран (США, Китай, страны ЕС, Венгрия, Польша, Мексика) используют толлинг. Компании-толлингеры не платят импортную и экспортную пошлину, а НДС, уплаченный при ввозе сырья, им возвращается"[[10]](#footnote-10).

## 4. Проблемы функционирования толлинга в России

## 4.1 Правовые основы толлинга

Согласно Российскому законодательству, переработка импортируемого сырья на давальческих условиях может происходить в двух вариантах: в таможенном режиме переработки товаров на таможенной территории, либо в режиме переработки товаров под таможенным контролем. Переработка товаров на таможенной территории - это такой таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории РФ без применения мер экономической политики и с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин и налогов при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории РФ.

При ввозе товаров, предназначенных для переработки внутри таможенной территории, НДС и акцизы взимаются в общеустановленном порядке, как при выпуске для свободного обращения.

Возврат сумм ввозных таможенных пошлин, налогов при вывозе продуктов переработки в соответствии с таможенным режимом экспорта производится таможенными органами РФ при условии соблюдения требований законодательства и если продукты переработки вывозятся в срок не позднее двух лет со дня перемещения товара через таможенную границу РФ.

Второй вариант переработки - переработка товаров под таможенным контролем. Это такой таможенный режим, при котором при ввозе иностранных товаров для переработки налог на добавленную стоимость и акцизы не взимаются. Необходимость дальнейшей уплаты таможенных платежей и налогов зависит от того, под какой таможенный режим будут помещены продукты переработки, например, при выпуске для свободного обращения (импорте) таможенные платежи и налоги уплачиваются на общих основаниях. В обоих режимах иностранные товары и продукты их переработки освобождаются от вывозных таможенных пошлин, налогов.

Борьба между сторонниками толлинга, главным образом, компаниями текстильной, алюминиевой и многих других отраслей промышленности, и его противниками в лице налоговых и таможенных органов, продолжается и по сей день. Федеральная таможенная служба (ФТС) сделала шаг в сторону искоренения внутреннего толлинга, предложив запретить его в отношении ряда товаров, среди которых - нефть, нефтепродукты, цветные и черные металлы, алмазы, древесина, пластмасса.

ФТС решила пойти дальше в борьбе с внутренним толлингом. "Как следует из разработанного службой проекта постановления правительства РФ, она предлагает запретить помещение под таможенный режим переработки вне таможенной территории России отдельных видов товаров. В этот перечень, в частности, входят соль, сера, цемент, все виды руд, минеральное топливо, нефть и продукты ее перегонки, пластмассы, древесина, обработанные и необработанные алмазы, ряд драгоценных камней, черные и цветные металлы.

Все эти товары, согласно предложениям ФТС, можно будет помещать под режим переработки вне таможенной территории РФ только в случае, если будет производиться их ремонт или восстановление их потребительских свойств.

Год назад правительству удалось запретить внутренний толлинг для ювелиров. Однако, сейчас таможенники хотят ущемить интересы куда более мощных отраслевых групп: нефтяников, металлургов, ряда других добывающих и обрабатывающих отраслей"[[11]](#footnote-11).

При этом не стоит забывать, что у внутреннего толлинга есть еще "зеркальный" близнец - внешний толлинг. И он тоже может использоваться в качестве инструмента для минимизации налогового бремени российских экспортно-ориентированных компаний. Зарубежные контрагенты, зачастую аффилированные с владельцами российских заводов, поставляют в Россию сырьё и вывозят готовую продукцию, а местные заводы оказывают лишь услуги по переработке и получают за это фиксированный доход, с которого и платят налоги.

Характерной особенностью такой схемы является то, что сырье и конечный продукт не облагаются налогами - при условии, если вся конечная продукция идет на экспорт. В российских условиях это означает, что фирмы-толлингеры не платят экспортной пошлины, а НДС, взятый с них при ввозе сырья, при экспорте уже готовой продукции им возвращается. По различным оценкам, в результате применения таких схем российский бюджет ежегодно теряет сотни миллионов долларов.

"Между тем, именно во внешнем толлинге заинтересованы отечественные производители алюминия. При ввозе давальческого сырья и вывозе уже готовой продукции предприятию не надо платить пошлины. Данные операции не облагаются НДС. Но при этом серьёзные убытки несёт государство. Основную выгоду при применении внешнего толлинга заводами US Rusal получают иностранные оффшорные компании.

Именно они занимаются ввозом сырья и реализацией продуктов переработки. Высокая прибыль этих компаний формируется, благодаря высокой цене продуктов переработки глинозема на внешнем рынке и малой стоимости услуг по переработке сырья в России. Ежегодный доход оффшорных компаний - около 2 млрд долларов. Российская казна при этом недополучает более 11 млрд рублей налога на прибыль"[[12]](#footnote-12).

Никаких нарушений закона не происходит: таможенный кодекс разрешает работать через оффшор. Счётная палата предлагает отойти от этой привычной схемы. Главная идея: толлинг могут применять только те компании, которые напрямую связаны с переработкой. При этом сырьё должно быть их собственным. Таким образом, оффшорам будет поставлен заслон.

В случае принятия, это нововведение в первую очередь ударит по отечественной алюминиевой промышленности. Известно, что основные месторождения бокситов и главный рынок сбыта алюминия находятся в других странах. Используя толлинговую схему, переработчик формирует лишь часть стоимости продукции и дохода компании. Заводы лишь перерабатывают сырьё, не неся при этом никаких финансовых рисков, не занимаясь реализацией готовой продукции. Правда, и доходы в этом случае не зависят от рыночной конъюнктуры, потому-то и доходы могут показаться незначительными.

Предложение Счётной палаты вызвало много разных мнений. Юристы уверены, что нововведения помогут сделать толлинговые операции более прозрачными. Чиновники Министерства финансов убеждены, что важнее более эффективно контролировать трансфертные цены. В правительстве комментируют это так, что предложение Счётной палаты идут в ногу с той экономической политикой, которая проводится в России.

## Заключение

В курсовой работе были рассмотрены преимущества и недостатки работы по толлинговым схемам. Преимущества от внешнего толлинга в макроэкономическом плане: он позволяет загрузить мощность заводов, обеспечить текущие расходы предприятия, в том числе выплачивать зарплату персоналу. Все это способствует снижению социальной напряженности в регионе, повышает уровень благосостояния населения, обеспечивает налоговые поступления в бюджеты всех уровней.

Внутренний толлинг расширяет рынок поставщиков и покупателей, усиливает конкуренцию. Он позволяет работать предприятиям, не обладающим свободными денежными средствами, с практически отсутствующими денежными средствами, со значительными долгами.

Вместе с тем, при работе по толлингу предприятие-переработчик может только компенсировать свой текущие расходы, а получить большой доход, сформировать свои оборотные ресурсы для самостоятельной работы по этой схеме не удается, так как основная часть прибыли обычно достается толлингеру. Данная схема не способствует развитию системы денежных взаиморасчетов между предприятиями, способствует уходу от выплат по долгам, в том числе по налоговым платежам.

В микроэкономическом плане достоинства толлинга выражаются в том, что позволяют предприятиям-переработчикам загружать простаивающие мощности и списывать текущие расходы по переработке давальческого сырья.

Борьба между сторонниками толлинга, главным образом, компаниями текстильной, алюминиевой и многих других отраслей промышленности, и его противниками в лице налоговых и таможенных органов, продолжается и по сей день. Федеральная таможенная служба (ФТС) сделала шаг в сторону искоренения внутреннего толлинга, предложив запретить его в отношении ряда товаров, среди которых - нефть, нефтепродукты, цветные и черные металлы, алмазы, древесина, пластмасса. В России по толлингу работают целые отрасли - швейная, текстильная, нефтехимическая, алюминиевая, кожевенная, целлюлозно-бумажная и многие другие.

При этом не стоит забывать, что у внутреннего толлинга есть еще "зеркальный" близнец - внешний толлинг. И он тоже может использоваться в качестве инструмента для минимизации налогового бремени российских экспортно-ориентированных компаний.

## Список литературы

1. Таможенный кодекс РФ от 01.10 2009г.;
2. Инструкция Госналогслужбы 1996;
3. Смитиенко Б.М. Учебник: Мировая экономика, М., 2009;
4. Михалев А.А. "Мир транспорта" №4, 2010;
5. Белова И.А. "Менеджмент в России и за рубежом" №3, 2000;
6. http://www.tolling.ru;
7. http://www.zakoninrf.ru/text/7/;
8. http://www.zagrebnev.ru/st/29/shtml;
9. http://ifx.ru/txt. asp? rbr=1495&id=1239176;
10. http://www.expert.ru/printissues/kazakhstan/2009/38/news\_neft/;
11. http://www.kommersant.ru/search. aspx;
12. http://www.jewellerynews.ru/process/news.html? id=10913&pubinfo=1
1. http://www.tolling.ru [↑](#footnote-ref-1)
2. http://www.tolling.ru [↑](#footnote-ref-2)
3. Белова И.А. «Менеджмент в России и за рубежом» №3, 2000 [↑](#footnote-ref-3)
4. Белова И.А. «Менеджмент в России и за рубежом» №3, 2000 [↑](#footnote-ref-4)
5. Белова И.А. «Менеджмент в России и за рубежом» №3, 2000 [↑](#footnote-ref-5)
6. www.tolling.ru [↑](#footnote-ref-6)
7. http://www.tolling.ru [↑](#footnote-ref-7)
8. http://www.tolling.ru [↑](#footnote-ref-8)
9. http://www.tolling.ru [↑](#footnote-ref-9)
10. http://www.zagrebnev.ru/st/29/shtml [↑](#footnote-ref-10)
11. http://www.jewellerynews.ru/process/news.html?id=10913&pubinfo=1 [↑](#footnote-ref-11)
12. http://www.tolling.ru [↑](#footnote-ref-12)