УДК 336.027

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ КАК ИСТОЧНИК ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА

Недбайлик И.О.

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (ВГУЭС), Владивосток, e-mail: irina.nedbaylik@mail.ru

Основная отрасль экономики в России является нефтегазодобывающая промышленность, которая обеспечивает существенную часть доходов бюджета страны, в том числе за счет налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Данный налог претерпел кардинальные изменения за последние годы. Поэтому вопросы экономической эффективности освоения ресурсосодержащих недр в новых налоговых условиях приобретают особую значимость.

Ключевые слова: налог на добычу полезных ископаемых, выработанность запасов, степень сложности добычи углеводородов, недропользователь, доход государства

MINERAL EXTRACTION TAX AS A SOURCE OF INCOME COUNTRIES

Nedbailik I.O.

Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok, e-mail: irina.nedbaylik@mail.ru

The main economic sector in Russia is oil and gas industry, which provides a significant portion of the country's incomes of the budget, including due to the tax on mineral extraction (MET). This tax has undergone radical changes in recent years.. Therefore, the issues of economic efficiency in the development of hydrocarbon subsoil new tax conditions are of particular importance.

Keywords: tax on the extraction of mineral resources, depletion of reserves, the degree of complexity of the production of hydrocarbons, the subsoil user, the income of the state

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) является одним из главных источников дохода федерального бюджета Российской Федерации, также играет важную роль в экономических отношениях между государством и недропользователями. Налог введен с 01.01.2002 г. главой 26 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения являются полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ. Обзор изменений налога на добычу полезных ископаемых за период существования данного налога представлен в табл. 1, 2.

Порядок расчета НДПИ на нефть не менялся до настоящего времени. За последние годы активно реформируется система налогообложения пользователей недр путем введения коэффициентов выработанности недр, величины запасов, а также коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти и степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья.

Таблица 1

Эволюция расчета ставки НДПИ на нефть по периодам её применения

Период действия	Формула расчёта ставки НДПИ	Основание
01.01.2002 – 31.12.2003 гг.	340	Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 126-ФЗ
01.01.2004 – 31.12.2004	347 * Кц	Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 126-ФЗ (в ред. От 07.07.2003 г. № 117-фз)
01.01.2005 – 31.12.2006	419 * Кц	Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 126-ФЗ (в ред. От 18.08.2004 г. № 102-фз)
01.01.2007 – 31.12.2011	419 * Кц * Кв	Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 151-ФЗ
01.01.2012 – 31.12.21012	446 * Кц * Кв * Кз	Федеральный закон от 21.07.2011 г. № 258-ФЗ
01.01.2013 – 22.08.2013	470 * Кц * Кв * Кз	Федеральный закон от 21.07.2011 г. № 258-ФЗ
01.09.2013 – 31.12.2013	470 * Кц * Кв * Кз * Кд * Кдв	Федеральный закон от 23.07.2013 г. № 213-ФЗ
2014 – 31.12.2014	493 * Кц * Кв * Кз * Кд * Кдв	Федеральный закон от 30.09.2013 г. № 263-ФЗ
01.01.2015 – 31.12.2015	530 * Кц * Кв * Кз * Кд * Кдв	Федеральный закон от 30.09.2013 г. № 263-ФЗ
С 01.01.2016 г.	559 * Кц * Кв * Кз * Кд * Кдв	Федеральный закон от 30.09.2013 г. № 263-ФЗ

Таблица 2

Ставка НДПИ на нефть за период 01.01.2002 – 01.01.2014 гг.

Дата расчета	Курс доллара, руб.	Цена нефти, долл./бар.	Рост цен на нефть к уровню 2002 года,%	Базовая ставка НДПИ, руб.	Кц, ед.	Ставка НДПИ, руб.	Рост ставки НПДИ на нефть к уровню 2002 года,%
01.01.2002	30,4	19,3	-	340	1,3632	463,5	-
01.01.2003	31,8	30	155%	340	2,7762	943,9	204%
01.01.2004	29,5	30,5	158%	347	2,6339	914,0	197%
01.01.2005	27,7	40,2	208%	419	3,3113	1387,4	299%
01.01.2006	28,8	58,9	305%	419	5,5062	2307,1	498%
01.01.2007	26,3	60,1	311%	419	5,1492	2157,5	466%
01.01.2008	24,5	93,9	487%	419	7,9695	3339,2	720%
01.01.2009	29,4	45,6	236%	419	3,4469	1444,2	312%
01.01.2010	30,2	78,1	405%	419	7,3012	3059,2	660%
01.01.2011	30,4	92,6	480%	419	9,0385	3787,1	817%
01.01.2012	32,2	112,2	581%	446	11,9917	5348,3	1154%
01.01.2013	30,4	111,1	576%	470	11,1933	5260,8	1135%
01.01.2014	32,6	112,0	580%	493	12,1157	5973,0	1289%

Таблица 3

Эволюция расчета ставки НДПИ на природный газ по периодам её применения

Основание	Ставка НДПИ, руб/тыс.м^3	Период действия
Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 126-ФЗ и № 198-ФЗ от 31.12.2001 г.	16,5%	01.01.2002 – 31.12.2003 гг.
Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 126-ФЗ (в ред. От 07.07.2003 г. № 117-ФЗ)	107	01.01.2004 – 31.12.2004 гг.
Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 126-ФЗ (в ред. От 18.08.2004 г. № 102-ФЗ)	135	01.01.2005 – 31.12.2005 гг.
Федеральный закон от 21.07.2005 № 107-ФЗ	147	01.01.2006 – 31.12.2010 гг.
Федеральный закон от 27.11.2010 № 307-ФЗ	237	01.01.2011 – 31.12.2011 гг.
Федеральный закон от 28.11.2011 № 338-ФЗ	509	01.01.2012 – 31.12.2012 гг.
Федеральный закон от 28.11.2011 № 338-ФЗ	582	01.01.2013 – 30.06.2013 гг.
Федеральный закон от 29.11.2012 № 204-ФЗ	622	01.07.2013 – 31.12.2013 гг.
Федеральный закон от 29.11.2012 № 204-ФЗ	700	01.01.2014 – 30.06.2014 гг.
Федеральный закон от 30.09.2013 г. № 263-ФЗ		01.07.2014 г. – по н.в.

Однако на фоне постоянного повышения ставки НДПИ на нефть значительных льгот недропользователям это не принесло (табл. 2). За рассматриваемый период достаточно часто поднималась как базовая ставка НДПИ (табл. 1), так и коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть.

Увеличение за рассматриваемый период налоговой нагрузки на нефтедобывающие компании (табл. 3) косвенно подтверждает факт того, что нефтегазовый комплекс был и до настоящего времени остается основой национальной экономики России, обеспечивающим формирование значительной части бюджетных доходов страны.

Введение с 01.07.2014 г. новой схемы налогообложения газодобывающих компаний в части НДПИ свидетельствует о том, что ситуация обострилась настолько, что даже такая компания, как ОАО «Газпром», не в состоянии нести существующее налоговое бремя, не учитывающее ни изменение цен, ни стадий освоения недр, ни условий разработки, ни прочих факторов.

Сегодня, согласно Федеральному закону № 263-ФЗ, вступившему в силу с 01.07.2014 г. НДПИ на газ рассчитывается следующим образом:

$$НДПИ_{газ} = 35 * Е_{ут} * К_{с} + Т_{г},$$

где $НДПИ_{газ}$ – ставка НДПИ газа горючего природного, добываемого из всех видов ме-

сторождений углеводородного сырья (руб./тыс.м3), $Е_{ут}$ – базовое значение единицы условного топлива (ед.), $К_с$ – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа из залежей углеводородного сырья (ед.), $Т_г$ – показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа (ед.).

Базовое значение единицы условного топлива рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно. Чем больше доля добываемого газа в общем объеме добычи углеводородов, тем меньше $Е_{ут}$. При этом данный показатель помимо доли добываемого сырья «привязан» к ценам на него.

Цена газа, также, зависит от средней оптовой цены на газ потребителям РФ, расчетной цены реализации газа за пределы РФ и СНГ и доли реализации газа на внутреннем рынке. Цена газового конденсата определяется исходя из средней цены нефти сорта «Юралс», ставки вывозной таможенной пошлины на нефть и среднего значения курса доллара к рублю в истекшем налоговом периоде. Таким образом, НДПИ на газ и конденсат зависит теперь от уровня мировых цен на нефть и газ с поправкой, учитывающей регулирование цены на газ на внутреннем рынке [6].

И, наконец, ожидаемые нововведения, учитывающие условия добычи газа и конденсата, были введены путем включения в формулу расчета НДПИ коэффициента, характеризующего степень сложности добычи углеводородного сырья, который принимается равным минимальному значению следующих показателей:

– степень выработанности запасов газа учитывается при выработанности запасов конкретного участка недр более 70% посредством расчета коэффициента, определяемого по формуле, закрепленной пп. 8 п. 3 ст. 1 Федерального закона № 263-ФЗ, который стремится от 1 к 0,5 ед. и далее остается на этом уровне;

– коэффициент, характеризующий географическое расположение участков недр определяемый в зависимости от территориальной принадлежности (Ямал, Гыданский полуостров ЯНАО, Астраханская область, Иркутская область, Красноярский край, Дальневосточный федеральный округ, Охотское море), периода эксплуатации залежи и степени выработанности в совокупности может составлять от 0,1 до 1 ед.;

– коэффициент, характеризующий глубину залегания углеводородов определяется в зависимости от минимальной глубины залегания залежи (до 1700 м – 1 ед., 1700-3300 м – 0,64 ед., свыше 3300 м – 0,5 ед.);

– коэффициент, характеризующий принадлежность участка недр к региональной системе газоснабжения, принимается равным 0,1 ед. при условии того, что залежь является ресурсной базой исключительно для данной системы газоснабжения;

– коэффициент, характеризующий особенности разработки отдельных залежей участка недр, предусматривает введение льгот для недропользователей туронских продуктивных отложений, который может принимать значение от 0,21 до 1 ед. в зависимости от степени выработанности и срока эксплуатации залежи в совокупности.

Также в формулу расчета НДПИ на газ введен показатель, характеризующий расходы на его транспортировку, величина которого зависит от фактического значения тарифа на транспортировку, скорректированного на его расчетное значение, учитывающее изменение потребительских цен в РФ, среднее расстояние транспортировки газа по магистральным газопроводам, а также коэффициента, определяемого как отношение объема газа, добытого организациями – собственниками Единой системы газоснабжения (иначе говоря, ОАО «Газпром») к объему газа, добытого иными налогоплательщиками.

Таким образом, с 01.07.2014 г. размер ставки НДПИ на газ и конденсат для каждого налогоплательщика становится индивидуальным, а сама ее величина зависит от цен на углеводород, в том числе на мировых рынках, качественного состава добываемого сырья, условий добычи углеводородного сырья и, наконец, расходов на транспорт газа применительно к НДПИ на газ.

В заключение, особое внимание следует обратить на сопоставимость доходов государства и недропользователя [3]. При осуществлении добычи углеводородов, будь то нефть или газ и газовый конденсат, в более выигрышном положении находится государство. Его доходы только в части НДПИ составляют порядка 45-50% по сравнению с доходом недропользователя. Если же рассматривать кумулятивный доход от поступлений в бюджеты всех уровней (вывозная таможенная пошлина, страховые взносы, НДС, налог на прибыль, налог на имущество и прочие налоги), то доходы государства от реализации проекта освоения недр превысят доход самого недропользователя [9].

В этой связи представляются особо актуальными вопросы проведения дальнейших преобразований в части налоговых отношений между государством и добывающими компаниями для стимулирования деятельности последних, но не столько с целью повышения абсолютного уровня объемов добычи нефти и газа, сколько для перехода

к более рациональной системе недропользования [4]. Как показывает мировой опыт, внедрение гибких механизмов налогообложения в сфере добычи нефти и газа способствует не только наполняемости бюджета, а, в большей мере, повышению коэффициента извлечения УВ в масштабах страны, и, как следствие, росту уровня энергетической безопасности России в долгосрочной перспективе.

Список литературы

1. Арсентьева Е.А., Бондаренко Т.Н. Необходимость эффективного использования свободных денежных ресурсов предприятия // Современные научные исследования и инновации. – 2014. – № 5-2 (37). – С. 24.

2. Ворожбит О.Ю., Осипов В.А., Тонких А.И. Конкурентоспособность экономических систем, монография. М-во образования и науки Российской Федерации, Владивостокский гос. ун-т экономики и сервиса. Владивосток, 2011, 124 с.

3. Гриванов Р.И., Гриванова Н.В., Иматова Е.М. Создание особых экономических зон как альтернативы налогового планирования бизнеса при проведении курса на деофшоризацию экономики // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 1. – С. 364-367.

4. Корень А.В., Недбайлик И.О. Сравнительный анализ основных принципов налогообложения нефтегазовой отрасли в России и зарубежных странах // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 10-2. – С. 384-387.

5. Корень А.В. Электронное мытарство. Совершенствование системы налогового контроля в сфере электронной коммерции // Российское предпринимательство. – 2007. – № 9-1. – С. 94-99.

6. Корень А.В., Лещенко Р.И. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. – № 4 (31). – С. 24.

7. Корень А.В., Татуйко А.В. Налоговое регулирование территорий опережающего социально-экономического развития на Дальнем Востоке // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 5-3. – С. 619-622.

8. Корень А.В. Налогообложение субъектов электронной коммерции на базе единого налога на вмененный доход // Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Хабаровская государственная академия экономики и права. Владивосток, 2007.

9. Лян М.А., Корень А.В. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента // Современные научные исследования и инновации. – 2014. – № 5-2 (37). – С. 7.

10. Попов Д.А., Водопьянова В.А. Экономические аспекты проблемы реформирования налога на добавленную стоимость // Современные научные исследования и инновации. – 2014. – № 6-2 (38). – С. 5.