УДК 336.221

Р.А.ГАВРИЛОВА
Экономический факультет, группа БА-00

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОГО КОМПЛЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Выполнен анализ изменений в Налоговом кодексе Российской Федерации и их влияния на финансовый результат деятельности предприятия. В первую очередь, внимание уделено налогу на прибыль организаций и налогу на добычу полезного ископаемого. Определены объекты налогообложения, налоговая база, ставки налогов и льготы. При попытке установить, как изменения в Налоговом кодексе отразятся на общей налоговой нагрузке предприятий, использовались нормативные документы, а также мнения отдельных экспертов.

In the given operation the analysis of changes in the Tax code Russian, Federations and their influence on financial result of activity of the enterprise is executed. Attention the profit tax of organizations and tax to a mining useful mineral first is given. The definitions of object of the taxation, tax base are given, the rates of the taxes and privilege are defined. Attempts also are done to define, how the changes in the Tax code will be reflected in a general tax load. In operation, the normative documents and opinion of the separate experts were used.

Федеральным законом от 08.08.2001 «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации» с 01.01.2002 вводится в действие гл. 26 Налогового кодекса «Налог на добычу полезных ископаемых».

Основные положения гл. 26 Налогового кодекса Российской Федерации заключаются в следующем: взамен трех действующих налогов (плата за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциз на нефть и стабильный газовый конденсат) вводится налог на добычу полезных ископаемых на основе единых налоговых ставок по каждому виду полезных ископаемых. Таким образом, с этого времени горно-добывающее предприятие должно уплачивать налог на прибыль, платежи за недропользование, единый социальный налог, акцизы и налог на добычу полезных ископаемых.

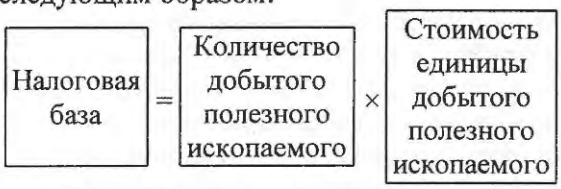
Особое внимание хотелось бы уделить налогу на прибыль и налогу на добычу полезных ископаемых.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Объектами налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых являются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр и добытые из недр на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора); полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию. Следует отметить, что по сравнению с положениями, перечень полезных ископаемых, облагаемых налогом на воспроизводство минерально-сырьевой базы, существенно увеличен в объеме по сравнению с инструкцией 1996 г., что, соответственно, увеличит и общий объем бюджетных поступлений от данного налога.

Налоговая ставка должна применятся непосредственно к налоговой базе. Применяемая законодателем формула расчета налоговой базы применительно к налогу на

ISSN 0135-3500. Записки Горного института. Т.155. Часть 1

добычу полезных ископаемых выглядит следующим образом:



Таким образом, в данном случае реализация продукта не является обязательным условием возникновения обязанности по уплате налога. В этом отличие налога на добычу полезных ископаемых от акциза и налога на прибыль. Исключением является налоговая база при добыче нефти, которая определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Налоговой базой для налога на прибыль признается денежное выражение прибыли, которая равна, как известно, полученному доходу, уменьшенному на величину произведенных расходов. В состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции, включаются расходы налогоплательщика на освоение природных ресурсов. Такими расходами являются затраты на геологическое изучение недр, на разведку полезных ископаемых и на проведение работ подготовительного характера. Расходы, связанные с проведением геолого-поисковых и геолого-разведочных работ по разведке полезных ископаемых, после их окончания равномерно в течение 5 лет включаются в состав прочих расходов. В таком же порядке уменьшают налоговую базу расходы на освоение участков, которые признаны бесперспективными или продолжение освоения которых нецелесообразно, а также расходы по ликвидации непродуктивной скважины. Благодаря включению затрат на геолого-разведочные работы в состав затрат по налогу на прибыль, компании могут самостоятельно планировать в этой части состав и структуру геолого-разведочных работ в соответствии с их наиболее перспективными направлениями. Следует также отметить, что в связи с изменениями в налогового кодекса РФ из налогооблагаемой базы исключаются следующие виды расходов:

- на содержание не только автомобильного, но и железнодорожного транспорта, который играет важную роль на многих горно-добывающих предприятиях; а также других видов транспорта;
- на содержание вахтовых и рабочих поселков;
- на доставку работников от места жительства до места работы и обратно при вахтовом методе и при работе в полевых условиях, если расходы предусмотрены договорами.

Для горно-добывающих предприятий важно также, что в состав материальных расходов включаются затраты на рекультивацию земель, природоохранные мероприятия, затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы), расходы на горно-подготовительные работы при добыче.

При расчете амортизационных расходов в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент (не более 2). Этим могут воспользоваться многие горно-добывающие предприятия, особенно нефтегазодобывающей отрасли.

Столь подробная дифференциация расходов, связанных с минерально-сырьевым комплексом, необходима еще и потому, что эти расходы учитываются при определении стоимости полезного ископаемого для налогообложения добычи полезных ископаемых исходя из расчетной стоимости.

Расчет стоимости добытых полезных ископаемых возможен одним из трех способов:

- по сложившимся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период ценам реализации без учета государственных субвенций;
- по сложившимся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период ценам реализации добытого полезного ископаемого;
- по расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Расчетная стоимость добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета. В этом случае налогоплательщик применяет тот порядок признания доходов и расходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Третий способ вызвал больше всего споров при принятии статьи кодекса, и принятая редакция явно не на пользу бюджету, так как расчетная стоимость добытого полезного ископаемого учитывает виды расходов, которые не корреспондируются с соответствующими статьями кодекса (прямые и косвенные расходы).

Налоговая ставка налога на прибыль организаций равна 24 %. Законами субъектов Российской Федерации размер ставки может быть уменьшен для отдельных категорий налогоплательщиков в части сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов, до 10,5 %. Отдельные ставки налога предусмотрены для доходов иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства, для доходов в виде дивидендов, для доходов от некоторых ценных бумаг и т.д.

С момента вступления в силу главы 26 Налогового кодекса РФ ставки налога на добычу полезных ископаемых определяются статьей 342, которая закрепляет два вида налоговых ставок: общие и специальные. Общие налоговые ставки установлены в зависимости от конкретного добытого полезного ископаемого. Специальная налоговая ставка представляет собой одновременно налоговую льготу.

Налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку соответствующего количества запасов этих полезных ископаемых и освобожденные по состоянию на 01.07.2001 в соответствии с федеральным законодательством от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке этих месторождений, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых, добытых на соответствующем лицензионном участке, по ставке с коэффициентом 0,7. При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с законодательством РФ, установленные налоговые ставки применяются с коэффициентом 0,5. Одновременно сохраняются так называемые «дедушкины оговорки» (стабилизационные нормы) для старых соглашений: «Сахалин-1», «Сахалин-2», Харьягинское и Самотлорское соглашения*.

В период с 1 января 2002 г. по 31 декабря 2004 г. налоговая ставка при добыче нефти составляет 340 руб./т. Это базовая ставка, которая применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть сорта «Uralz». Из нормы закона вытекает, что при среднем за налоговый период уровне цен сорта нефти «Uralz» 8 долларов за баррель и ниже налоговая ставка равна нулю, т.е. правительство берет на себя риск при падении цен на мировом рынке. Однако новая базовая налоговая ставка в размере 340 руб./т нефти, взамен сложившейся в 2000 г. средней общей ставки по трем названным выше налогам в размере около 315 руб./т нефти (расчетно), позволит увеличить поступления доходов в бюджеты всех уровней. С 1 января 2005 г. налогообложение будет производиться по налоговой ставке 16,5 % от стоимости добытой нефти. Расчеты показали, что налоговая нагрузка (с учетом всех изменений в Налоговом кодексе) снижается по сравнению с действующей налоговой системой: на нефтяной комплекс на 0,6 пункта; по ОАО «Газпром» на 0,7 пункта**. По расчетным данным, в России налоги в ВВП составляют 42 %, а с принятием Налогового кодекса в полном объеме налоговая нагрузка должна снизиться еще на 2 %.

---

* *Ильюшихин И.И* Комментарий к главе 26 Налогового кодекса Российской Федерации. СПб: Питер, 2003. 208 с.

** *Салина А.И.* Налог на добычу полезных ископаемых как новый методический подход к налогообложению природных ресурсов // Финансы. 2002. № 1. С.43-45.

Научный руководитель к.э.н. доц. *Т.А.Тарабаринова*