УДК 336.2

Т.Л.АЛЕКСЕЕНКО, А.А.МАМБЕТОВА
Санкт-Петербургский горный институт

ИЗМЕНЕНИЕ УСЛОВИЙ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ В НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ С ВВЕДЕНИЕМ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Рассмотрены изменения налогообложения в нефтедобывающей отрасли, в связи с вступлением в силу главы 26 Налогового кодекса. Дан анализ структуры налоговых платежей и их ставок, действовавших до принятия главы 26 кодекса, и расчет введенного новым законодательством единого налога на добычу полезных ископаемых для нефтедобывающей отрасли. На примере ОАО «ЛУКОЙЛ» показано изменение налоговой нагрузки в связи с принятием главы 26 Налогового кодекса. Указано, что новый налог не учитывает различия экономико-географических условий добычи полезных ископаемых. Преимуществом единого налога является простота расчета, что позволяет усилить контроль за трансфертным ценообразованием и препятствовать образованию монополий.

In given article are considered change the taxation connected with the use of resour branch, in connection with coming into effect 26 chapters of Tax Code. In article is brought structure of tax payments and rates, acting before acceptance 26 chapters Tax Code, as well as is presented incorporated by new legislation united tax on mining useful. Calculation of united tax is Considered for with the use of resort branch branches. Showned results of benchmark analysis of tax load in connection with acceptance 26 bent The Tax Code on example " LUKOIL ".

Defect of new united tax are shown On base of calculations on mining useful fossilized main from which is that new tax does not take into account differences in economy-geographical conditions mining useful fossilized. Herewith in article is also specified and advantages of united tax, simplicity the calculation that enables increase the checking for transfer pricing and prevent forming the monopolies.

Формирование стратегии устойчивого экономического развития связано с выбором системы принципиальных общенациональных ценностей, определяющих основное направление государственного развития, системы, в которой взаимодействуют политические, экономические и социально-культурные интересы населения и его отдельных групп. И именно налогообложение, в том числе налогообложение в недропользовании, находится на стыке всех вышеназванных интересов.

В связи с принятием второй части Налогового кодекса актуально исследование изменений отраслевого налогообложения на примере нефтяной промышленности.

Прежняя структура основных налоговых платежей, связанных с недропользованием, при добыче нефти включала следующие виды налогов:

- акцизы на нефть и стабильный газовый конденсат (ставка 66 руб./т [1]);
- отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ставка для нефти, газа и конденсата 10 % от стоимости первичного товарного продукта, получаемого и реализуемого из фактически добытого полезного ископаемого [2]);

• плата за недра (6-16 % стоимости добытого углеводородного сырья в зависимости от рентабельности добычи конкретного нефтяного или газового месторождения [3]).

Согласно новому Налоговому кодексу предприятия минерально-сырьевого комплекса платят единый налог на добычу полезных ископаемых; при добыче нефти налогообложение производится по ставке 16,5 % от стоимости добытых полезных ископаемых: с 1 января 2002 г. по 31 декабря 2004 г. налоговая ставка в 340 руб./т применяется с коэффициентом, отражающим динамику мировых цен на нефть. Этот коэффициент ежеквартально определяется налогоплательщиком самостоятельно по формуле

$$K_{ц} = (Ц - 8)Р/252,$$

где Ц – средняя за налоговый период цена барреля нефти сорта «Юралс» в долларах США; Р – среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ.

Эта мера принята для борьбы с применяемыми нефтяными компаниями трансфертными ценами.

Кроме того, при предоставлении пользователям недр исключительных прав, установлены соответствующие платежи.

Следует отметить, что применение для целей налогообложения рыночных цен, увеличивает налоговую базу по платежам при пользовании недрами и налоговые поступления.

Расчеты налоговой нагрузки на нефтяной комплекс, произведенные независимыми экспертами с учетом всех предполагаемых изменений Налогового кодекса РФ, показали, что номинальная налоговая нагрузка снижается с 42,3 (по действующей налоговой системе) до 41,7 % (налоги в процентах от выручки), или на 0,6 пункта. По ОАО «Газпром» налоговая нагрузка по ресурсным платежам снизилась на 0,7 пункта по сравнению с действующей налоговой системой. Что касается ОАО «ЛУКОЙЛ», то в 2000 г. объем реализованной продукции составил 385580,218 млн руб., объем экспорта 152615,598 млн руб., объем прибыли 112613 млн руб.

Сравнительный анализ налоговой нагрузки на ОАО «ЛУКОЙЛ» при различных системах налогообложения показал, что структура налогов упростилась. Согласно прежней структуре налогов налоговые платежи компании распределялись следующим образом, %: плата за недра 51, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы 42, акцизный сбор 7. Налоговая нагрузка на ОАО «ЛУКОЙЛ» при системе налогообложения, действовавшей до 01.01.2002 достигала 18,3 % доходов предприятия. При введении в 2005 г. фиксированной процентной ставки налог составит 16,5 %.

Все существующие и предлагаемые налоги и платежи предприятий минерально-сырьевого комплекса в той или иной степени включают рентную составляющую. При подготовке проекта главы «Налог на добычу полезных ископаемых» предпринимались попытки выполнить нормы, вытекающие из базового закона РФ «О недрах», требующие учета горно-геологических и экономико-географических условий при введении налогов на конкретные месторождения, но они не были приняты законодателями. Однако совершенно очевидно, что ресурсный налог должен учитывать природный фактор.

В целом, введение единого налога на добычу полезных ископаемых является положительным фактором в связи с простотой его исчисления, уменьшением возможности трансфертного ценообразования и увеличением объема поступлений в бюджет по налоговым платежам в недропользовании. Однако предлагаемая налоговая система не учитывает природно-ресурсной ренты. Совершенствование налогообложения в недропользовании невозможно без изучения рентных отношений в природно-ресурсной сфере.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон № 150-ФЗ от 27.12.2000 «О Федеральном бюджете на 2001 год» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1966. № 1.

2. Закон РФ от 30.12.95 № 224-ФЗ «О ставках отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1966. № 1. Ст.17.

3. Закон РФ «О недрах» от 21.02.92 № 2395-1 с изменениями от 03.05.95 № 27-ФЗ // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ.1992. № 16. Ст.834; Собрание законодательства РФ. 1995. № 10. Ст.823.