

УДК 338.246.2

***СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГА НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД
ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ***

Левшукова О. А.

к. э. н.,

*Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
Краснодар, Россия*

Слепцова А. В.

студентка,

*Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
Краснодар, Россия*

Эдилсултанова М. А.

студентка,

*Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
Краснодар, Россия*

Аннотация

В данной статье рассматривается сущность и значение, одного из самых новых налогов в НК РФ, налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД). Выбранная тема является весьма актуальной в настоящее время, так как НДД только начинают применять в российской практике налогообложения. В представленном материале, нововведенный налог рассмотрен на фоне уже действующего налога на добычу полезных ископаемых, а также на практике введения подобных сборов за рубежом. Так же к рассмотрению предоставлены теоретические и статистические данные.

Ключевые слова: налог на дополнительный доход от добычи углеводородов (НДД), ставки, структура поступления, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), объект налогообложения, налоговая база, Налоговый Кодекс РФ.

***THE NATURE AND SIGNIFICANCE OF THE TAX ON ADDITIONAL
INCOME FROM HYDROCARBON PRODUCTION***

Levshukova O. A.

PhD,

Kuban State Agrarian University name I. T. Trubilin

Krasnodar, Russia

Sleptsova A. V.

student,

Kuban State Agrarian University name I. T. Trubilin

Krasnodar, Russia

Edilsultanova M. A.

student,

Kuban State Agrarian University name I. T. Trubilin

Krasnodar, Russia

Annotation

This article discusses the essence and significance of one of the newest taxes in the tax code, the tax on additional income from hydrocarbon production (AIT). The chosen topic is very relevant at the present time, as the AIT is just beginning to be applied in the Russian taxation practice. In the presented material, the new tax is considered against the background of the already existing tax on the extraction of

minerals, as well as in practice the introduction of such fees abroad. Theoretical and statistical data are also presented for consideration.

Keywords: tax on additional income from hydrocarbon production (ait), rates, revenue structure, mineral extraction tax (met), object of taxation, tax base, Tax Code of the Russian Federation.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) является относительно молодым налогом в налоговой системе Российской Федерации. Он был введен в действие с принятием 26 главы Налогового кодекса с 1 января 2002 года, в то время, как отменили действовавшие ранее отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и другие платежи за пользование недрами, а также акцизы на нефть.

В настоящее время налоговое законодательство претерпевает очередные изменения, связанные с добычей природных ресурсов.

С января 2019 года вступил в силу закон о налоге на дополнительный доход, получаемый от добычи углеводородов (НДД). Порядок применения этого налога регламентирован главой 25.4 Налогового кодекса РФ, принятой законом № 199-ФЗ от 19.07.2018 г. [1]. В ней представлены особенности расчета, исчисления и уплаты налога на дополнительный доход, а также определяет фискальные условия добычи углеводородного сырья с учетом разработки месторождений.

Главной причиной внедрения нового налога является замена ряда льгот на нефтяную продукцию по экспорту и размерами ставок в направлении добычи этой продукции для молодых участков месторождения нефти.

Стоит отметить, что для отрасли это важный шаг, который даст возможность решить проблему поддержания уровня добычи в соответствии со стратегическими документами в условиях постоянно ухудшающегося качества минерально-сырьевой базы, в том числе с акцентом на зрелые месторождения в

Западной Сибири. Новый налоговый режим учитывает как интересы отрасли, так и бюджета. Это подтверждает своевременность и актуальность настоящего исследования.

Основной целью введения данного налога является наибольшая поддержка развития низкорентабельных месторождений, требующих больших объемов инвестиций.

В отличие от действовавшей ранее системы налогообложения добычи углеводородного сырья, основанной на обложении объема добычи, НДД будет взиматься с прибыли от добычи углеводородов и тем самым позволит учитывать реальную экономику проектов по разработке участков недр.

Таким образом, объектом налогообложения по НДД признается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр.

Субъектами или же плательщиками нового федерального налога являются юридические лица, которые занимаются освоением недр для добычи углеводородного сырья на основании лицензии, полученной согласно законодательству Российской Федерации о недрах.

При этом плательщикам НДД необходимо вести отдельный учет расходов и расчет налоговой базы по каждому участку недр. Порядок ведения, которого должен составлять срок не менее 5 лет.

К углеводородному сырью относятся следующие виды добытых полезных ископаемых:

- 1) нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
- 2) газовый конденсат, прошедший технологию промышленной подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения;
- 3) газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, который можно получить через нефтяные скважины;
- 4) газ горючий природный, за исключением попутного газа.

К деятельности налогоплательщиков по освоению участка недр в целях добычи углеводородного сырья относятся следующие виды деятельности, осуществляемые самостоятельно или же с привлечением третьих лиц:

1) поисковые и оценочные работы месторождений углеводородного сырья, разведка, добыча углеводородного сырья на участке недр;

2) деятельность связанная с транспортировкой углеводородного сырья, добытого на участке недр;

3) деятельность по подготовке углеводородного сырья, которая включает в себя:

- разделение смеси, которая содержит углеводородное сырье, на производные смеси, содержащие отдельные виды углеводородного сырья;

- изменение качества углеводородного сырья, при котором оно признается товаром в отношении налогоплательщика;

4) хранению углеводородного сырья, которое добыто на участке недр;

5) создание объектов по утилизации и переработки попутного газа;

Распространение налога на всю нефтегазовую индустрию требовало пробных проектов. В связи с этим было решено внедрить НДС на определенные территории, которые разделили на 4 группы:

К первой группе отнесены новые участки недр Якутии, Иркутской области, Красноярского края, Ненецкой автономной области, Каспийского моря и некоторых других территорий со степенью выработанности запасов нефти не более 5%.

Ко второй - участники недр, в отношении которых применяется нулевая ставка вывозной таможенной пошлины.

К третьей – зрелые участки Тюменской области, ХМАО, ЯНАО, республики Коми со степенью выработанности запасов нефти не менее 20% и не более 80%. Совокупная добыча на этих участках недр не может превышать 15 млн. тонн (за 2016 год).

К четвертой группе отнесены новые участки Тюменской области, ХМАО, ЯНАО, республики Коми со степенью выработанности запасов нефти не более 5%. Совокупные запасы на этих участках недр не могут превышать 51 млн. тонн, в то время как запасы каждого отдельного участка недр должны превышать 10 млн. тонн (по данным 2017 года).

Налоговой базой по налогу признано считать денежное выражение дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на участке недр, определяемого в соответствии со статьей 333.45 Налогового Кодекса Российской Федерации, при этом запрещается смешивание налоговых баз по различным участкам добычи данного сырья. Налог начинает взиматься только при выходе проекта на окупаемость, когда налоговая база станет положительной величиной. Ставка налога составит 50% налоговой базы.

НДД исчисляется с расчетной выручки от продажи добытого углеводородного ресурса, на указанных ранее месторождениях за минусом фактических и расчетных издержек на обеспечение процесса добычи сырья. При этом выручку необходимо подсчитывать отдельно за каждый месяц по каждому участку недр.

Налоговый период равен календарному году. Отчетными периодами являются:

- квартал;
- полугодовой интервал;
- 9 месяцев.

Итак, после окончания каждого отчетного периода следует производить уплату авансового платежа по налогу. Делать это необходимо до 28 числа в месяце, следующем за отчетным диапазоном. По итогам каждого года налог к уплате рассчитывается как разница между выведенным налоговым обязательством и суммой авансовых платежей, и уплачивается не позднее 28 марта следующего года.

По налогу на дополнительный доход в 2019 году налогоплательщики должны отчитываться – проект декларации уже разработан. Отчет подается в ФНС по месту нахождения субъекта хозяйствования. Крайний срок сдачи – 28 марта в году, следующем за налоговым периодом. В течение года следует формировать декларации за каждый отчетный интервал, на подготовку которых отводится 28 календарных дней с момента окончания отчетного периода.

На сегодняшний день по имеющимся статистическим данным можно определить структуру и доли налоговых поступлений, производимых в федеральный бюджет. Данные представлены в таблице 1 [5].

Таблица 1 – Структура поступлений в федеральный бюджет

Виды налогов	2017		2018		
	млрд. руб.	в % к объему пост.вфед. бюджет	млрд. руб.	в % к объему пост.вфед. бюджет	в % к соотв. периоду 2017
Всего поступило в федеральный бюджет	9162,0	100,0	11926,8	100,0	130,2
из них:					
Налог на прибыль	762,4	8,3	999,5	8,3	130,6
НДС	3069,9	33,5	3574,6	30,0	116,4
Акцизы	909,6	9,9	860,7	7,2	94,6
НДПИ	4061,4	44,3	6060,3	50,8	149,2
Остальные налоги и сборы	358,7	3,9	435,5	3,7	121,4

Таким образом, проанализировав полученные данные таблице 1, можно сделать вывод о том, что большая часть налоговых поступлений в бюджет приходится от налога на добычу природных ископаемых (НДПИ) и составляет в среднем 5060,85 млрд. руб. или же 47,6%.

Согласно заявлению министра энергетики РФ Александра Новак переход на НДС позволит получить в 2019–2035 годах бюджетные отчисления на сумму около 1 трлн. руб. и принесет 100 млн. тонн дополнительной добычи нефти по сравнению с текущими объемами на проектах-пилотах (в 2016 году добыча на этих участках составила 14,7 млн. т) [4].

Исходя из вышесказанного, можно предположить то, что налоговых поступлений в государственную казну значительно прибавиться, что является положительной тенденцией для экономики РФ.

В Краснодарском крае НДС не имеет такого существенного значения как в целом по РФ. Это обусловлено развитием деятельности в области сельского хозяйства. Однако, в крае в небольших количествах имеются запасы таких природных ресурсов как: нефть, природный газ, цементный мергель, йодо-бромные воды, мрамор, известняк, песчаник, гравий, кварцевый песок, железные, медные апатитовые и серпентинитовые руды, каменная соль, гипс, ртуть и небольшие запасы золота.

Данные статистики по поступлениям налоговых платежей, в частности по Краснодарскому краю, отображены в таблице 2 [5].

Таблица 2 - Структура поступлений основных администрируемых доходов по уровням бюджета РФ за 2018 год

Администрируемые доходы	Поступило в консолидированный бюджет РФ		в том числе:			
			в федеральный бюджет		в консолидированный бюджет субъекта РФ	
	млн. руб.	в % к соотв. периоду предыдущего года	млн. руб.	в % к соотв. периоду предыдущего года	млн. руб.	в % к соотв. периоду предыдущего года
Всего поступило доходов	346001,5	102,3	107695,2	88,9	238306,3	109,8

Налог на прибыль	72038,9	115,0	12848,5	119,9	59190,4	114,0
НДФЛ	87521,5	101,9	X	X	87521,5	101,9
НДС	43703,1	73,0	43703,1	73,0	X	X
Акцизы	43154,3	95,2	36095,4	96,8	7058,8	87,8
Налог на имущество физических лиц	2347,5	112,0	X	X	2347,5	112,0
Налог на имущество организации	41131,7	125,6	X	X	41131,7	125,6
Транспортный налог	6626,0	104,3	X	X	6626,0	104,3
Земельный налог	7938,7	104,7	X	X	7938,7	104,7
НДПИ	9770,2	128,3	9613,9	128,7	156,3	104,5
Остальные налоги и сборы	31769,8	113,1	5434,4	94,1	26335,4	118,0

Итак, на основе данных, отраженных в таблице 2, получены выводы о том, что в структуре поступлений администрируемых доходов по уровням бюджета РФ на НДПИ приходится небольшая часть, которая составила 156,3 млн. руб. По статистическим данным видно, что Краснодарский край имеет малый вес в области добычи природных ископаемых.

Для наибольшей наглядности и понимания структуры поступлений в бюджет РФ денежных средств от добычи углеводородного сырья представлена таблица 3 [5].

Таблица 3 – Начисление и поступление налогов бюджетную систему Российской Федерации на 01.03.2019 г.

		Поступило налогов в доходы:
--	--	-----------------------------

Наименование	Начислено к уплате в текущем году	Федерального бюджета	Консолидированного бюджета субъекта РФ
Налог на добычу полезных ископаемых	291473	264506	28326
в том числе:			
Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	259071	259071	XXX
из него:			
Нефть	204737	204737	XXX
газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья	49907	49907	XXX
газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья	4427	4427	XXX

Таким образом, исходя из статистических данных представленных ФНС, видно, что на 1 марта 2019 года наибольшую часть денежных средств от добычи полезных ископаемых из всех видов углеводородного сырья приносит налог от добычи нефти.

НДД в Российской Федерации находится лишь на начальной стадии развития, но в иностранной практике платежи такого вида применяются уже давно.

В зарубежных странах доходы от эксплуатации естественных ресурсов, как правило, изымаются посредством системы налогов, направленных на изъятие ренты у пользователя природных ресурсов. В странах, богатых природными ресурсами, на практике применяются такие налоги, как роялти, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

суверенные налоги, специальные налоги на прибыль добывающих компаний, дифференцированные рентные платежи и земельный налог. Кроме того, выгоды от эксплуатации природных ресурсов могут быть перераспределены на основе соглашений о разделе продукции или при помощи других методов.

Денежные средства, которые получает правительство при взыскании за пользование недрами земли и добычу полезных ископаемых, в иностранных государствах имеют форму прямых и косвенных налогов, а также выступают в виде целевых платежей.

Существуют классификации данных платежей, составленные профессорами Б.Д. Клюкиным и В. Г. Князевым, которые представлены на рисунке 1 [2,3].



Рисунок 1 – Основные виды платежей за природные ресурсы в зарубежных странах

Так, в качестве примера можно привести страны Западной Европы, а именно Германию, где установлена особая система платежей за пользование недрами: налог на рудное поле, налог на горные разработки. В обособленную систему выделена плата за пользование недрами для добычи углеводородов. Кроме того необходимо выделить, что в последние годы в Великобритании,

Дании, Норвегии, Нидерландах также введены специальные налоги на добычу углеводородов.

Таким образом, при исследовании иностранной налоговой системы можно выделить два основных типа платежей:

- Во-первых, платежи за природные ресурсы, предназначенные для перераспределения (изъятия) ренты, которая возникает у пользователей природных ресурсов в процессе их эксплуатации. При их установлении и расчете исходят из величины рентного дохода и ориентируются на ту его долю, которую необходимо изъять у пользователя природного объекта.

- Во-вторых, платежи, целью которых является поддержание существующей системы управления природопользованием. Они считаются инструментом сбора средств, предназначенных для покрытия административных расходов по контролю над эксплуатацией природных ресурсов и некоторых инфраструктурных затрат. Также дополнительные платежи взимаются за услуги, которые связаны с оценкой природных ресурсов. Данные платежи перечисляются не в общий, а в специальный фонд, который предназначен для усовершенствования свойств и качества оказываемых услуг. Как уже отмечалось ранее, при перераспределении ренты в зарубежной практике предпочтение отдается прямым налогам, Однако существуют и косвенные налоги, посредством которых взимается избыточный доход, получаемый посредством перераспределения ренты с потребителей природного сырья. К более значимым прямым налогам на природные ресурсы относятся следующие:

- арендная плата (или земельная рента);
- налог на доступ к природному ресурсу;
- налог на добычу и разведку.

Данные налоги можно определить как плата за право пользования природными ресурсами. Она подсчитывается на единицу арендованной территории.

Подобный налог стимулирует геологоразведочные и эксплуатационные работы. Очевидно, что главной задачей налога является предотвращение спекуляций и сверхинтенсивной эксплуатации природных ресурсов, а не сбор денежных средств, направленных в государственную казну. Это достигается посредством получения дифференциальной ренты или налога с доходов. Арендная плата устанавливается на номинальном уровне за первые годы эксплуатации природного ресурса, но затем со временем возрастает с целью того, чтобы подтолкнуть арендатора на развитие собственного производства.

Таким образом, введение дополнительного налога на добычу углеводородного сырья предоставит возможность в некоторой мере разрешить проблему правильной оценки факторов ценообразования для целей налогового контроля, в том числе трансфертных цен в нефтяном секторе экономики. Помимо этого введение НДС ориентировано на решение задач экономического принуждения природопользователей к бережному и экономному использованию природных ресурсов. Поступления от НДС, а в том числе и НДС являются основными источниками для финансирования общегосударственных мероприятий по воспроизводству и сохранению окружающей природной среды. При этом большая часть поступлений в бюджет приходится именно на налог на добычу природных ископаемых (НДПИ) и составляет более 6 трлн. руб.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 01.05.2019),// Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Клюкин Б.Д. Горные отношения в странах Западной Европы и Америки (Англия, Канада, США, Франция, ФРГ). М.: Городец. 2010

3. Князев В.Г., Черник Д.Г. Налоговые системы зарубежных стран: учеб. для вузов. М.: Закон и право. ЮНИТИ. 2009
4. Официальный сайт Газета РБК [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
<https://www.rbc.ru/newspaper/2017/11/24/5a16ae6a9a79479caf12fb40/>
(Дата обращения: 15.05.2019)
5. Официальный сайт Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn23/> (Дата обращения: 11.05.2019)

Оригинальность 70%