

УДК 336.22

***ИННОВАЦИИ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ:  
ВВЕДЕНИЕ НАЛОГА НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД***

***Зенченко Э.Г.***

*магистрант кафедры*

*«Бухгалтерский учет и налогообложение»*

*ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского»*

*Россия, Брянск*

***Мельгуй А.Э.***

*руководитель*

*доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»,*

*ФГБОУ ВО Брянский государственный университет имени академика И. Г. Петровского,*

*Брянск, Россия*

**Аннотация.** В статье рассматриваются преимущества применения налога на дополнительный доход в нашей стране применительно к нефтяной отрасли. Новая система налогообложения нефтяной отрасли принимает во внимание как интересы отрасли, так и бюджета. Это серьезный шаг, который разрешит сложившиеся трудности с поддержанием уровня добычи в соответствии со стратегическими документами в состоянии регулярного снижающегося качества минерально-сырьевой базы.

**Keywords:** taxes, innovation, TAX, tax on additional income, financial performance.

***INNOVATIONS IN PETROLEUM TAX SYSTEM: TAX ON ADDITIONAL  
INCOME***

***Zenchenko E.G.***

*Bachelor of accounting and taxation,*

*Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education Bryansk State Academician I.G. Petrovski University*

*Bryansk, Russia*

***Melgoui A.E.***

*Associate Professor of accounting and taxation,*

*Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education Bryansk State Academician I.G. Petrovski University*

*Bryansk, Russia*

**Annotation.** The article discusses the benefits of additional income tax in our country in relation to the oil industry. The new system of taxation of the oil industry takes into account how the interests of the industry and the budget. This is a serious step that will allow the prevailing difficulties with maintaining the production level in accordance with the strategic documents in the regular State declining quality of mineral-raw-material base.

**Keywords:** taxes, innovation, TAX, tax on additional income, financial performance.

Существующую экономику нашей страны смело можно назвать инновационной, постоянно развивающейся и прогрессирующей. Она базируется на факторах производства, информационных технологиях, которые всегда идут в ногу со временем, человеческих знаниях, трудовом капитале, глобализации, а также и на природных ресурсах. В современном мире каждый предприниматель, каждая компания и, конечно же, государство заинтересованы в получении прибыли. Всеми известный факт, что основным источником средств госбюджета являются налоги [4]. Поэтому стоит отметить такое нововведение, как принятие налога на дополнительный доход (НДД), а именно в нефтяной отрасли.

Налог на дополнительный доход считается разновидностью специального налога на природную (ресурсную) ренту, который в минувшие года приобрел

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

широкое распространение в зарубежных странах: Великобритании, Норвегии, Австралии. Еще с 2012 г обсуждалась налоговая реформа с внедрением данного налога, но откладывалась на неопределенный срок несколько раз, в связи с разногласиями Министерства Финансов РФ и Министерством Энергетики РФ. Но уже в конце ноября 2017г Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект о введении налога на дополнительный доход, в начале апреля 2018г. Госдума приняла его в первом чтении. Система заработает с 2019г и в ближайшие пять лет налог на дополнительный доход будет взиматься в экспериментальном порядке.

На сегодняшний день компании, которые занимаются добычей нефти, платят экспортные пошлины и единый налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) - данный налог взимается с выручки. Реформа налога предполагает частичную замену НДПИ. Ставка налога на дополнительный доход составит 50%, а взysкивать его будут с дохода от реализации нефти за минусом экспортной пошлины, сокращенного НДПИ, затрат на добычу и перевозку. Переход на данную систему носит добровольный характер.

По сравнению с НДПИ налог на дополнительный доход имеет свои преимущества. Налог на дополнительный доход строится на показателях дополнительного дохода и R-фактора, которые объективно показывают реальную финансовую эффективность разработки конкретного месторождения. Этот налог напрямую принимает во внимание географические и горно-геологические условия добычи сырья, так как напрямую связан с показателями прибыльности месторождения, т.е. дополнительным доходом и R-фактором. Налогом на дополнительный доход оговариваются перемены горно-геологических условий в ходе разработки месторождения, т.е. его истощения.

Как никак по мере истощения месторождения падает дополнительный доход и размер налога.

Налог на дополнительный доход стимулирует вложения в освоение новых месторождений. Он не берется до полной окупаемости капитальных затрат, а очередное налогообложение отвечает признакам доходности. Если проекты высоко эффективны, то применение налога на дополнительный доход гарантирует прогрессивное изъятие ресурсной ренты в пользу государства. В то же время формируются условия для реализации малоэффективных проектов [1].

Одновременно налог считается более сложным с позиции контроля за подлинностью налоговых расчетов и налогового администрирования [3]. Все это порождает объективные возможности занижения производителями своих налоговых обязательств и вследствие этого сокращаются доходы государственного бюджета. Чтобы снизить негативные последствия возможно использовать налог на дополнительный доход, который сможет заставить инвестора наоборот завышать расходы при осуществлении проекта. При увеличении расходов уменьшается размер налоговой базы и налоговые обязательства инвестора, кроме этого снижается применяемая ставка налога и значение Р-фактора. Существенную роль в связи с этим играет грамотность и квалифицированность государственного контроля [2] за затратными параметрами выполнения проекта и его объективность, а именно отсутствие коррупции.

При введении налога на дополнительный доход стоит обратить внимание на то, что он уместен лишь для новых месторождений. На уже функционирующих месторождениях отсутствует нужный для использования НДД учет доходов и расходов в разрезе единичных лицензионных зон. Помимо

этого здесь в большинстве случаев уже осуществлены инвестиции и связи с этим не имеет потребности в их налоговом стимулировании. Под новыми месторождениями целесообразно понимать месторождения, разработка и добыча нефти на которых будет начата после принятия главы НК РФ об НДД. Так как на большую часть неосвоенных месторождений лицензии ранее выдавались, не следует ограничивать применение НДД только лишь месторождениями, лицензии на разработку которых будут выданы после введения закона в действие. Налоговые обязательства по уплате НДД по любому лицензионному участку должны определяться отдельно.

Таким образом, можно сделать вывод, что введение нового налога для отрасли является важным шагом, который даст возможность найти решение проблемы поддержания уровня добычи нефти согласно стратегической документации в условиях регулярно портящегося качества минерально-сырьевой базы, в том числе с упором на существующие места Западной Сибири. Помимо интересов отрасли новый налог так же учитывает и интересы бюджета. Также переход на налог на дополнительный доход разрешит собрать в 2019-2035 годах бюджетные отчисления чуть ли не на 1 трлн. руб. и принесет 100 млн. т. дополнительной добычи нефти по аналогии с текущими объемами на проектах-пилотах (в 2016 году добыча на этих участках составила 14,7 млн. т.).

За первые три-пять лет применение налог на дополнительный доход позволит сократить количество выпадающих доходов из бюджета, нежели в случае одобрения Правительством РФ льгот по обводненным месторождениям для всех желающих организаций. Для нефтяников в среднесрочной перспективе выгоднее НДД, чем льготы.

В случае, если эксперимент себя оправдывает, то налог станет понятным механизмом по всей отрасли, который позволяет прогнозировать вложения в разнообразные проекты, вне зависимости от обводненности месторождения и региона.

### **Библиографический список:**

1. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы № 2 по Брянской Области). – Брянск: РИО БГУ, 2012г. - 133 с.

2. Гудкова О.В., Ермакова Л.В., Ковалева Н.Н. Анализ законодательного обеспечения учета и контроля основных средств // Научное обозрение. Экономические науки. 2016. № 4. С. 15-18.

3. Дедова О.В., Ермакова Л.В., Шварц Э.С. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 3. С. 280-285.

4. Современные налоговые парадигмы российской экономики. Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э., Кузнецова О.Н., Катков Ю.Н., Дедова О.В., Ермакова Л.В. / Под научной редакцией Н.Н. Ковалевой. Брянск, 2017 – 169 с.

*Оригинальность 79%*