

Особенности правового режима налогообложения недропользования в Российской Федерации: внутригосударственные и международные аспекты

Егоров Иван Аркадьевич

7-8 июня 2012 года

Европейско-Азиатский правовой конгресс
Шестая сессия

г. Екатеринбург

Обстоятельства, обусловившие введение НДС

Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 126-ФЗ путем дополнения части второй Налогового кодекса РФ новой главой 26 ввел в налоговую систему России новый налог - налог на добычу полезных ископаемых (далее - НДС).

Необходимость принятия данного Закона была predetermined тем, что ранее действовавшее законодательство о недрах в части установления платности пользования недрами носило рамочный характер и не давало достаточно четкого определения основных элементов налогообложения при исчислении специальных налогов при пользовании недрами. Одновременно с введением НДС отменены отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциз на нефть и стабильный газовый конденсат. Как отмечалось в пояснительной записке к проекту Федерального закона № 126-ФЗ налог «отчисления на воспроизводство минерально - сырьевой базы», введенный в 1992 году, носит переходный, нерыночный характер.

Объект налогообложения НДС

← полезные
ископаемые,
добытые из недр на
территории РФ на
участке недр,
предоставленном
налогоплательщику в
пользование в
соответствии с
Законом РФ от
21.02.1992 № 2395-1
«О недрах»

↓ полезные ископаемые,
извлеченные из
отходов (потерь)
добывающего
производства, если
такое извлечение
подлежит отдельному
лицензированию в
соответствии с Законом
РФ от 21.02.1992 №
2395-1
«О недрах»

→ полезные ископаемые,
добытые из недр за
пределами территории
РФ, если эта добыча
осуществляется на
территориях,
находящихся под
юрисдикцией РФ на
участке недр,
предоставленном
налогоплательщику в
пользование.

Особенности отнесения полезных ископаемых к объекту налогообложения

полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая стандарту.

Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.

Пунктом 2 статьи 336 Налогового кодекса РФ установлены исключения для отнесения полезных ископаемых к объекту налогообложения НДС

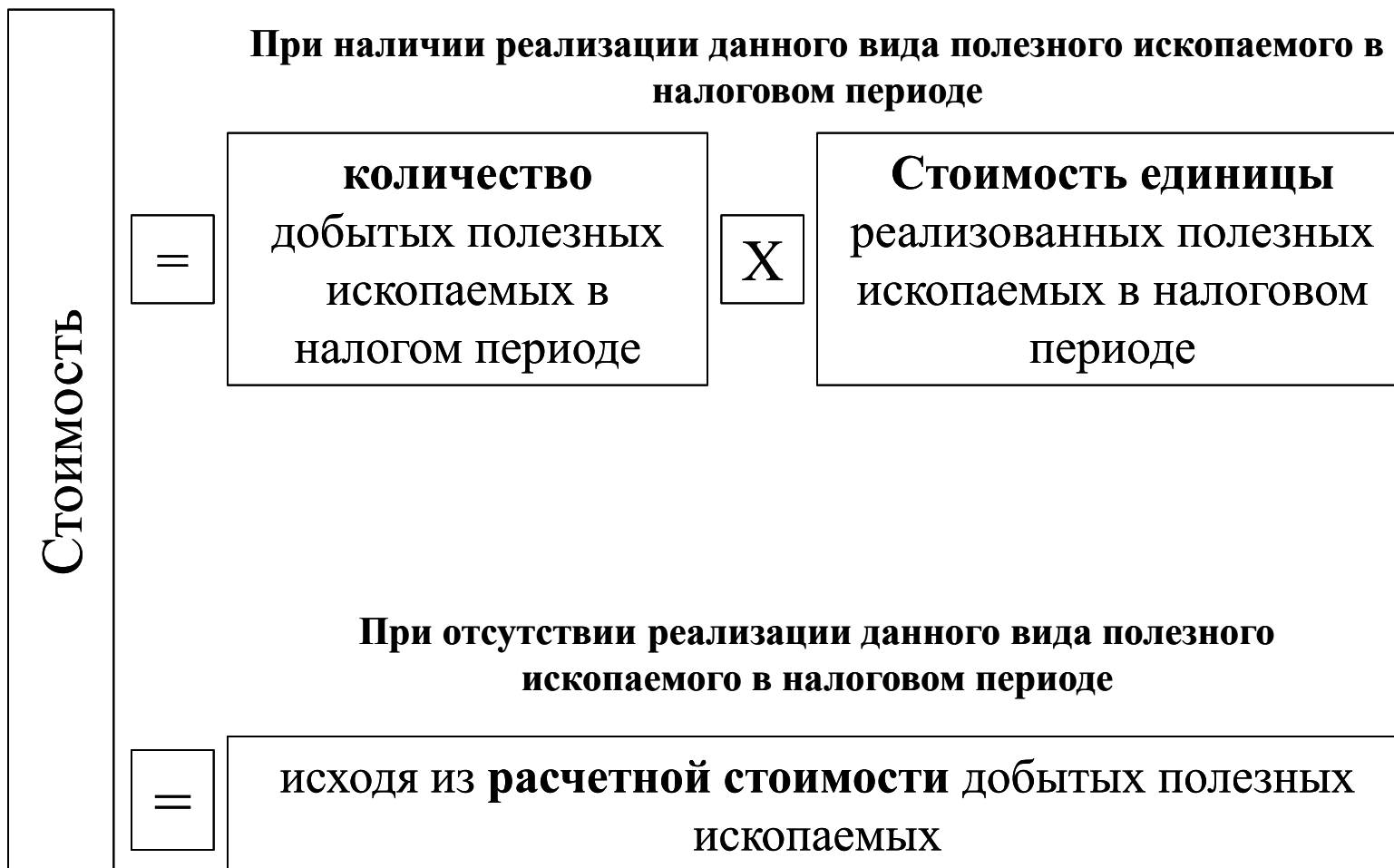
**Определение налоговой базы при добыче угля, нефти
обезвоженной, обессоленной и стабилизированной,
попутного газа и газа горючего природного**

Налоговая база	=	КОЛИЧЕСТВО ДОБЫТЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ В НАТУРАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ
----------------	---	---

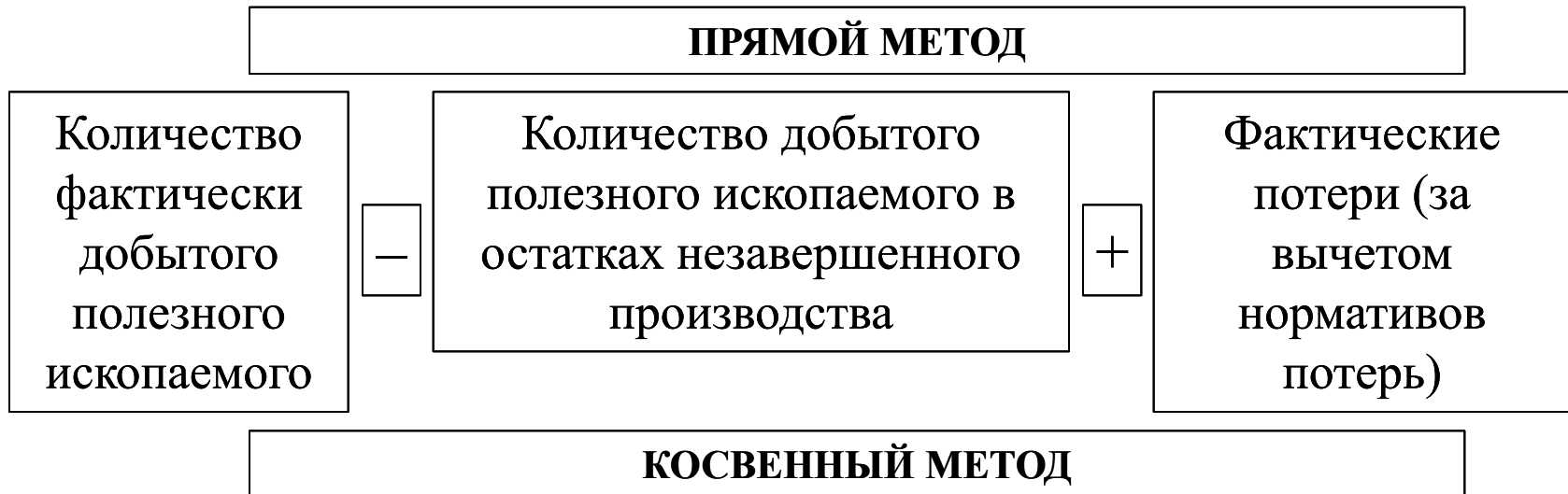
**Определение налоговой базы при добыче других
полезных ископаемых**

Налоговая база	=	СТОИМОСТЬ ДОБЫТЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ
----------------	---	---

Определение стоимости добытых полезных ископаемых



Определение количества добытого полезного ископаемого



По данным о содержании полезного ископаемого в минеральном сырье (применяется, если невозможно использовать прямой метод)

Примечание: тот или иной метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого.

В настоящее время в Российской Федерации, помимо налога на добычу полезных ископаемых, существует система платежей, установленная Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»



Сложившаяся к настоящему времени проблема налогообложения добычи полезных ископаемых

**НДПИ полностью исключает дифференциацию
налоговых ставок в зависимости от:**

- 1) горно-геологических условий,
- 2) экономико-географических условий, а также
- 3) текущего состояния разработки нефтегазовых объектов.

В связи с этим возникает проблема в том, как облагать низкорентабельные скважины по добыче нефти, газа.

Мировой опыт изъятия природной ренты у недропользователей

Обязательные платежи, взимаемые государством за пользование недрами, чаще всего реализованы в форме прямых или косвенных налогов, либо особых целевых платежей. Классифицируя систему платежей в зарубежных странах, можно выделить их три основных вида:

← налог на собственность (собственника), обычно представленную в виде месторождения полезного ископаемого и горное имущество в стоимостном выражении, определяемом в ценах, установленных в соответствии с законодательством или рыночными ценами

↓ налог на единицу добытого полезного ископаемого

→ подоходный налог, уплачиваемый в тех случаях, когда недропользователь получает прибыль и оказывает влияние на стоимость добываемого полезного ископаемого

Мировой опыт изъятия природной ренты у недропользователей

ФРАНЦИЯ

Система налогообложения деятельности включает три налога (налог на прибыль, налог на минеральные ресурсы, налог на добычную деятельность в пользу местных органов власти). Ставки и база налогообложения устанавливаются ежегодно парламентом, включая и местный налог.

КАЗАХСТАН

Общеприменимый режим налогообложения, который применяется для контрактов по разведке и добыче в нефтяной отрасли Казахстана, состоит из комбинации корпоративного подоходного налога, рентного налога на экспортируемую нефть, разовых платежей и налога на добычу полезных ископаемых.

ГЕРМАНИЯ

В Германии установлена специальная система платежей за пользование недрами: налог на рудное поле, налог на горные разработки. В особую систему выделена плата за пользование недрами для добычи углеводородов.

Предложения по изменению действующей системы изъятия ренты

В целях повышения эффективности функционирования налоговой системы, отражения экономической сущности данного налога представляется целесообразным провести дифференциацию данных налоговых ставок в зависимости от природно-геологических условий.

В соответствии с мировой практикой, при начислении и взимании рентных налогов и платежей часто применяются ставки данных налогов и платежей, дифференцированные в зависимости от различных факторов, характеризующих сложность разработки конкретных месторождений и возможности извлечения содержащихся в них запасов (природно-геологические условия), что позволяет создать объективные критерии эффективности производственно-хозяйственной деятельности в сфере недропользования и создать стимулы для разработки трудноизвлекаемых запасов.