

Мария Александровна Германова

*Аспирант кафедры административного и финансового права Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России),
главный юрист-консульт Юридического департамента ПАО «Газпром»*

E-mail: mariya_licheva@bk.ru

**Правовое регулирование ставки налога на добычу
полезных ископаемых как элемента налогообложения**

Аннотация: *проведен комплексный анализ возможных способов дифференциации НДС, в том числе правовой культуры при осуществлении законодателем и планировании к введению в действие таких подходов. Цель анализа – обнаружение существующих в настоящий момент и уже устраненных коллизий права*

для их дальнейшей проработки и разрешения. Используются общенаучные (диалектический, анализа и синтеза, дедукции и индукции, наблюдения, сравнения и частно-научные (исторический, логический, сравнительно-правовой, статистический, метод системного анализа и др.) методы познания. К выводам можно отнести существующую коллизию права при определении категорий сложности месторождений. Предложены способы более глубокой дифференциации, усиления рентной составляющей НДСП. Раскрывается сущность правовой культуры при осуществлении законодателем подходов к расчету ставок НДСП.

Ключевые слова: правовая культура, налоговое администрирование, полезные ископаемые, налог на добычу полезных ископаемых, пользователи недр.

Marija Aleksandrovna Germanova

Postgraduate student of the Department of administrative and financial law of the All-Russian State University of Justice, the General counsel of the Legal Department of PJSC "Gazprom"

Legal Regulation of the Tax Rate on Mineral Extraction as an Element of Taxation

Annotation: *a comprehensive analysis of the possible ways of differentiating the severance tax, including the legal culture in the implementation of the legislator and the planning for the introduction of such approaches. The purpose of the analysis is the detection of existing in the moment and has already been eliminated on conflicts of law for further consideration and resolution. One has used General scientific (dialectic, analytic, and synthetic, deductive and inductive, observational, comparable and private-scientific (historical, logical, comparative legal, statistical, method of system analysis, etc.) methods of cognition. The findings can be attributed the existing conflicts of law in determining the complexity of the deposits. The proposed methods have a more profound differentiation, strengthening the rental component of the tax rate on mineral extraction. One has analyzed the pros and cons, as well as the essence of legal culture in the implementation of the legislator approaches to calculating tax rates on mineral extraction.*

Keywords: *legal culture, tax administration, natural resources, tax on extraction of minerals, subsoil users.*

В настоящий момент существует необходимость соблюдения норм правовой культуры при налогообложении природопользователей, в том числе путем большей дифференциации налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДСП). Целесообразно отметить, что теоретически возможно использование различных подходов к формульному расчету ставки НДСП. В России имеется практический опыт по применению трех подходов.

Первый подход отражен в НК РФ по отношению к ставкам НДСП на большинство полезных ископаемых, он заключается в установлении ставки от цены реализации в месте добычи. В целом, предлагается считать концепцию вполне работоспособной. Вместе с тем объем поступлений от нефтяной и газовой отрасли по данному налогу может быть выше, чем стоимость полезных ископаемых в месте добычи. А в указанной в НК РФ конструкции установление ставки более 10 % от цены реализации нелогично. Более того, фиксирование в НК РФ сложившейся практики расчета НДСП от затрат не менее алогично, т. к. налог будет увеличиваться пропорционально сложности месторождения и повышению затрат на его освоение¹.

¹ См.: Кириченко О. С., Кириченко Т. В., Комзолов А. А. Эволюция налога на добычу полезных ископаемых в газовой промышленности // Нефть, газ и бизнес. 2014. № 2. С. 28.

Второй подход представляет формирование налоговой базы как разницы от выручки и расходов. Она реализована в соглашениях о разделе продукции¹.

Третий подход изначально был реализован в ставке НДС на нефть. Ставка бралась от конечной цены реализации потребителю, которая рассчитывалась уполномоченными на это государственными органами. Впоследствии именно эта идея и была взята в качестве базы для формирования формульного расчета ставки НДС на газ и газовый конденсат.

С 1 июля 2014 г. были введены формулы для расчета ставок НДС в отношении газа горючего природного и газового конденсата (подп. 10, 11 п. 2 ст. 342 НК РФ, ст. 342.4 НК РФ)².

Сегодня для расчета размера НДС по газу и газовому конденсату используется небесспорная концепция зависимости ставки налога на газ от доли и цены конденсата и, соответственно, ставки налога на конденсат от доли и цены газа.

По мнению многих ученых, сохранение НДС в его нынешнем виде недопустимо, т. к. не способствует развитию экономики государства в целом. Такое понятие, как «правовая культура при рациональном недропользовании» в России сегодня отсутствует — существует порядка 40 тысяч скважин так называемого «бездействующего фонда», а коэффициент нефтеизвлечения равен 0,3; хотя в мире он равен 0,45–0,5³.

Таким образом, введение дифференцированных платежей при пользовании недрами необходимо. Для обеспечения объективности при дифференцировании указанных платежей следует вести мониторинг условий пользования недрами и их изменений, как в разрезе субъектов, так и в целом по России, который станет основой для расчета ренты на перспективу.

Важно и устранение существующих коллизий при определении категорий сложности месторождений. Так, размер НДС на газ для находящихся в примерно одинаковых условиях месторождений, например, Киринского (категория сложности 2) и Южно-Киринского (категория 3) различается более чем в 10 раз⁴.

Все названные обстоятельства приводят к существенному ухудшению минерально-сырьевой базы России. Для исправления сложившейся ситуации следует:

— определить способы более глубокой дифференциации налогов и платежей при пользовании недрами, учитывающие различие экономико-географических, технологических условий разработки месторождений;

— четко определить механизм перехода от существующей налоговой системы к системе рентных платежей или дифференциации НДС;

— определить институциональные и организационные изменения, необходимые для обеспечения функционирования системы рентных платежей;

¹ См.: О соглашениях о разделе продукции : федеральный закон РФ от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ (в ред. от 19 июля 2011 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. № 1, ст. 18.

² См.: О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» : федеральный закон РФ от 30 сентября 2013 г. № 263-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2013. № 40, ч. 3, ст. 5033.

³ См.: Николаева Е. В., Лындин В. Н. Методические подходы к определению верхнего предела ставки налога на добычу полезных ископаемых // Нефть, газ и бизнес. 2014. № 12. С. 19.

⁴ См.: Завальный П. Н. Развитие законодательства РФ для стимулирования добычи углеводородов на континентальном шельфе : выступление на сессии по налогообложению и законодательному регулированию 18-й международной конференции «Нефть и газ Сахалина — 2014» // Газовый бизнес. 2014. № 2. С. 11.

создать условия для объективной оценки, аудита стоимости запасов и основных средств, сформировать предложения по распределению полномочий между профильными органами исполнительной власти, федеральным центром и субъектами Федерации;

— для каждого месторождения или отдельного объекта недропользования рассчитывать налоговую шкалу, которая отражает его геолого-экономические характеристики.

Пристатейный библиографический список

1. Воронцова, Н. «Нефть и газ Сахалина»: дальневосточный газ идет в АТР // Дальневосточный капитал. — 2014. — № 10. — С. 10–12.

2. Кириченко, О. С. Эволюция налога на добычу полезных ископаемых в газовой промышленности / О. С. Кириченко, Т. В. Кириченко, А. А. Комзолов // Нефть, газ и бизнес. — 2014. — № 2. — С. 26–29.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 8 июня 2015 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 8 июля 2015 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. — 1998. — № 31, ст. 3824.

4. Николаева, Е. В. Методические подходы к определению верхнего предела ставки налога на добычу полезных ископаемых / Е. В. Николаева, В. Н. Лындин // Нефть, газ и бизнес. — 2014. — № 12. — С. 18–19.

5. О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»: федеральный закон РФ от 30 сентября 2013 г. № 263-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. — 2013. — № 40, ч. 3, ст. 5033.

References

1. Kirichenko, O. S. Jevoljucija naloga na dobychu poleznyh iskopaemyh v gazovoj promyshlennosti [Evolution of the tax on mineral extraction in the gas industry] / O. S. Kirichenko, T. V. Kirichenko, A. A. Komzolov // Neft', gaz i biznes. — 2014. — № 2. — P. 26–29.

2. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaja) ot 31 ijulja 1998 g. № 146-FZ (v red. ot 8 ijunja 2015 g.) (s izm. i dop., vstup. v silu s 8 ijulja 2015 g.) [Tax code of the Russian Federation (part one) of July 31, 1998 № 146-FZ (as amended on 8 June 2015) (from CH. and EXT., Preface. effective from 8 July 2015)] // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federacii. — 1998. — № 31, st. 3824.

3. Nikolaeva, E. V. Metodicheskie podhody k opredeleniju verhnego predela stavki naloga na dobychu poleznyh iskopaemyh / E. V. Nikolaeva, V. N. Lyndin [Methodical approaches to determination of upper limit of rate of tax on mineral extraction] // Neft', gaz i biznes. — 2014. — № 12. — P. 18–19.

4. O vnesenii izmenenij v glavu 26 chasti vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i stat'ju 3.1 Zakona Rossijskoj Federacii «O tamozhennom tarife»: federal'nyj zakon RF ot 30 sentjabrja 2013 g. № 263-FZ [On amendments in Chapter 26 of the Tax code of the Russian Federation and article 3.1 of the Law of the Russian Federation “On customs tariff”: the Federal law RF of 30 September 2013 No. 263-FZ] // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federacii. — 2013. — № 40, ch. 3, st. 5033.

5. Voroncova, N. «Neft' i gaz Sahalina»: dal'nevostochnyj gaz idet v ATR [“Oil and gas of Sakhalin”: the far-Eastern gas to the Asia-Pacific region] // Dal'nevostochnyj kapital. — 2014. — № 10. — P. 10–12.