

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
**Предложения по дифференциации и унификации расчета ставки НДС по
действующим месторождениям**
Анищенко Василий Арнольдович

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия
E-mail: deutsche-keke@mail.ru

Создать равные условия разработки различных месторождений углеводородного сырья возможно при помощи дифференцированного налогообложения, которое учитывает особенности (географические, горно-геологические) условий добычи на каждом конкретном месторождении. Проведенный нами анализ мировой практики показывает, что дифференцированное налогообложение в недропользовании имеет взаимовыгодный характер - и для государства, и для ВИНК, стимулируя разработки сложных месторождений углеводородного сырья, разработка которых определенных налоговых льгот в виде дифференцированного налогообложения не возможна.

Сформировавшиеся в настоящий момент в мировой практике подходы к формированию дифференцированных систем налогообложения добычи углеводородного сырья можно разделить на две группы: производственные подходы и экономические подходы.

Производственные подходы основываются на горно-геологических характеристиках запасов, производственных параметрах, технических и технологических показателях освоения и разработки месторождений. Производственные подходы дифференциации ставок роялти также можно разделить на природные факторы (месторасположение месторождения (на суше или на шельфе); глубина скважины; глубина дна (континентальный шельф), качество нефти (вязкость, сернистость), география (нефтедобывающий район).) и факторы разработки (годовой уровень добычи, накопленный уровень добычи, стадия разработки, дебит нефтяных скважин, применяемые методы и технологии добычи.). В рамках производственного подхода дифференциация осуществляется при помощи:

- установления скидок от базовой ставки;
- формирования скользящих шкал;
- установления формулы в зависимости от различных факторов.

Экономические подходы основываются на финансово-экономических показателях деятельности ВИНК. В рамках экономических подходов дифференцированное налогообложение осуществляется при помощи специального налога, ставка которого изменяется в зависимости от уровня рентабельности (налог на сверхприбыль) или соотношения накопленного дохода к накопленным расходам (НДД). Экономический подход к формированию гибкой системы изъятия рентных доходов нашел распространение в странах, осваивающих нефтегазовые ресурсы Северного моря.

С точки зрения российской практики налогообложения добычи углеводородного сырья с учетом сформировавшейся системы налогообложения добычи углеводородного сырья наиболее обоснованным представляется механизм дифференциации, который заключается в предоставлении дополнительных скидок с действующей фиксированной базовой ставки налога. Действующая система налогообложения положительно зарекомендовала себя с фискальной функции, и ее кардинальное реформирование может привести к потерям бюджета. Главной задачей реформирования НДС с точки зрения стимулирующей функции является создание благоприятного инвестиционного климата для продления срока разработки «старых» месторождений и разработки «сложных» месторождений. По причине более затратной разработки для указанных месторождений необходимо применять пони-

женный уровень налоговой нагрузки по сравнению с действующей.

Современная система налогообложения осуществляет дифференциацию НДС при помощи:

- коэффициентов-дефляторов;
- обнуления ставки НДС на определенный период и по достижению определенного объема добычи;
- предоставления налоговых вычетов;
- адвалорной ставки НДС для морских месторождений (на основании территориального признака).

Нами предлагается унификация формулы расчета НДС для всех видов углеводородного сырья путем использования фиксированной ставки НДС, увеличенной на уровень цен соответствующего вида углеводородного сырья, а также на соответствующие специфические коэффициенты.

$$TR = FS \times K_i \times K_p \times K_{нг} \times K_s$$

Базовое значение ставки НДС по углеводородному сырью увеличивается на:

- коэффициент, учитывающий динамику роста цен (инфляцию);
- коэффициент, учитывающий динамику цен на соответствующий вид углеводородного сырья;
- коэффициент, учитывающий мультипликационный эффект от коэффициентов-дефляторов, применяемых ко всем видам углеводородного сырья;
- коэффициент, учитывающий мультипликационный эффект от специфических коэффициентов-дефляторов, применяемых к определенному виду углеводородного сырья

В результате предложенных нами изменений налоговая нагрузка будет отличаться от текущей налоговой нагрузки. Так, ввиду увеличения понижающих коэффициентов уменьшится налоговая нагрузка на нефтяную отрасль, а по причине применения единой фиксированной ставки увеличится фискальная нагрузка на газовую отрасль. В результате чего произойдет выравнивание фискальной нагрузки на предприятия нефтегазовой отрасли.

Вместе с тем, поскольку налогообложение нефтяного сектора занимает большую долю в сумме НДС общий уровень налоговых поступлений уменьшится. Однако у компаний появятся финансовые ресурсы для осуществления геологоразведочных работ, расширения своей минерально-сырьевой базы и освоению труднодоступных и высокзатратных месторождений углеводородного сырья.

С учетом вышеизложенного можно сформировать вывод о том, что введение дифференцированного налога на добычу полезных ископаемых выразится в установлении более совершенного механизма взимания дифференциальной горной ренты на стадии добычи нефти при помощи НДС, которое будет учитывать особенности разработки разных типов месторождений, а также стимулировать продолжение добычи на «старых» выработанных месторождениях.

Предлагаемая нами концепция дифференциации не предусматривает увеличения базовой ставки НДС. В результате, снижается налоговая нагрузка на нефтегазовые компании, которые осуществляют разработку более худших месторождений углеводородного сырья. В результате будет продолжена разработка на выработанных месторождениях, а также увеличена ресурсная база за счет трудноразрабатываемых месторождениях. В от-

ношении месторождений углеводородного сырья, добыча на которых сейчас находится на пике, налоговая нагрузка останется неизменной.

Источники и литература

- 1) Добронравин Н. А. Нефть, газ, модернизация общества / Под общ. ред. Н. А. Добронравина, О. Маргания. — СПб.: Экономическая школа ГУ-ВШЭ, 2008.
- 2) Касаев Э. О. Саудовская Аравия и нефть — вместе навсегда / Институт Ближнего Востока (<http://www.iimes.ru/rus/stat/2009/25-08-09a.htm#top>).
- 3) Копыльцова Ю.В. Соглашения о разделе продукции в нефтедобывающей отрасли: мировая практика // Налоги и финансовое право. 2007. N 4.
- 4) Крылов Т. Освоение российского шельфа: государство и нефтяные компании, объединяйте усилия! / Oil & Gas Eurasia (<http://www.oilandgaseurasia.ru/articles/p/141/article/1503/>).
- 5) Крюков В.А., Силкин В.Ю., Токарев А.Н., Шмат В.В. Подходы к дифференциации налогообложения в газовой промышленности. - Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2006 г. 172 с.