

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«**СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**»

Институт экономики, государственного управления и финансов

Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_  
подпись      инициалы, фамилия

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и  
муниципальные финансы»

«Совершенствование налогообложения природных ресурсов»

Руководитель \_\_\_\_\_ старший преподаватель Е.В. Шкарпетина  
подпись, дата      должность, ученая степень      инициалы, фамилия

Выпускник \_\_\_\_\_ И.В. Афанасьев  
подпись, дата      инициалы, фамилия

Нормоконтролер \_\_\_\_\_ Е.В. Шкарпетина  
подпись, дата      инициалы, фамилия

Красноярск 2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Теоретические аспекты налогообложения природных ресурсов .....	5
1.1 Характеристика основных видов природных ресурсов и их элементов с позиции налогообложения.....	5
1.2 Обзор зарубежного опыта налогообложения природных ресурсов развитых стран.....	28
2 Анализ и оценка показателей сборов от налогообложения природных ресурсов .....	34
2.1 Общая динамика поступлений налогов и платежей на природные ресурсы в консолидированный бюджет РФ.....	34
2.2 Причины и оценка последствий введения налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли.....	39
3 Перспективы совершенствования налогообложения общераспространенных природных ресурсов в России .....	45
Заключение .....	57
Список используемых источников.....	59

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система России на протяжении последних лет остается одной из самых популярных в политических кругах, обсуждаемых в научной среде, и эффективно совершенствует теорию и практику налогообложения. Основными источниками пополнения доходной части федерального бюджета в Российской Федерации являются налоговые доходы бюджета, их доля составляет около 75%. Важнейшими источниками доходной части федерального и субфедеральных бюджетов, являются доходы, получаемые от использования природных ресурсов. Развитие отношений природопользования оказывает влияние на экономический рост государства.

В условиях реформируемой экономики сложился рынок природных ресурсов, связывающий потребителей и производителей, позволяя первым получать желаемые блага, а вторым – доход от продажи товаров и услуг. Природные ресурсы передаются в пользование на платной основе и далее функционируют уже как факторы производства. Хозяйствующие субъекты применяют факторы в производстве своей продукции; следовательно, спрос на ресурсы определяется спросом на производимые ими товары и услуги. Поэтому, на рынках ресурсов существует спрос и предложение, зависящий не от количества имеющихся ресурсов, а от производственных, финансовых, инвестиционных возможностей общества.

Платежи за пользование природными ресурсами составляют довольно многочисленную группу налогов, сборов и иных обязательных платежей. Особенности расчета ресурсных платежей связаны, в первую очередь, с содержанием и назначением конкретного вида природных ресурсов, а также с механизмом предоставления их в пользование и составом информационных ресурсов.

В процессе развития общества постоянно возникают противоречия между возрастающими потребностями людей и ограниченностью всех видов ресурсов: природных, финансовых, инновационных, технологических. Эти

противоречия выражаются в низкой эффективности использования ресурсного потенциала России, и прежде всего в высоком уровне экспорта сырья.

Таким образом, из вышесказанного следует важность налогообложения природных ресурсов для экономики государства, что и подтверждает актуальность данной темы.

Целью ВКР состоит в выявлении направлений совершенствований налогообложения природных ресурсов и оценке введения НДС. Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить ряд задач:

1. Обосновать сущность и дать общую характеристику природным ресурсам. Рассмотреть основные элементы налогообложения на природные ресурсы в соответствии Налоговым кодексом РФ, Федеральными законами и др.
2. Изучить зарубежный опыт налогообложения природных ресурсов
3. Проанализировать тенденции поступлений налогов и платежей в консолидированный бюджет РФ
4. Рассмотреть причины и оценить результаты введения налога на дополнительный доход
5. Сформулировать предложения по совершенствованию налогообложения природных ресурсов в России

Объектом исследования ВКР является система налогообложения природных ресурсов

Предметом исследования в бакалаврской работе представляет собой экономические отношения в сфере налогообложения природных ресурсов.

# **1 Теоретические аспекты налогообложения природных ресурсов**

## **1.1 Характеристика основных видов природных ресурсов и их элементов с позиции налогообложения**

Природные ресурсы – это компоненты природы, которые на определенном уровне развития производительных сил используются или могут быть использованы в качестве средств производства и предметов потребления. По своему экономическому содержанию природные ресурсы – это потребительские стоимости, полезность которых определяется степенью изученности, уровнем научно-технического прогресса, экономической и социальной целесообразностью использования.

Природные ресурсы делятся на возобновляемые (лес, вода, биоресурсы) и не возобновляемые (уголь, нефть и другое минеральное сырье). Роль любого государства использовать не только фискальные инструменты в вопросах платности за природопользование, но и учитывать регулирующую функцию этих платежей. Ресурсные платежи должны быть направлены на воспроизводство, рациональное использование природных ресурсов, сокращение вредного воздействия на окружающую среду, проведение природоохранных мероприятий. Особенно это относится к возобновляемым ресурсам, которые являются не только сырьем для промышленного производства, но выполняют важнейшую экологическую функцию по обеспечению жизнедеятельности человека.

Платежи за пользование природными ресурсами составляют довольно многочисленную группу налогов, сборов и иных обязательных платежей. Особенности расчета ресурсных платежей связаны, в первую очередь, с содержанием и назначением конкретного вида природных ресурсов, а также с механизмом предоставления их в пользование. В контексте приведенного деления налог на добычу полезных ископаемых следует отнести к группе

платежей за природопользование, поскольку объектом данного налога является добыча полезных ископаемых (ст. 336 НК РФ), которая является одним из видов пользования недрами.

Налоги и платежи за пользование природными ресурсами осуществляются в соответствии с федеральным законом «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и ряде законодательных и нормативных актов РФ. В настоящее время существуют следующие виды налогов и платежей за пользование природными ресурсами:

- Налог на добычу полезных ископаемых;
- Водный налог;
- Земельный налог;
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- Платежи при пользовании недрами;
- Плата за использование лесов;
- Плата за пользование водными объектами;
- Утилизационный сбор.

Далее рассмотрим каждый налог подробнее.

**Налог на добычу полезных ископаемых**

С 1 января 2002 г. исчисление налога на прибыль организаций регламентируется главой 26 НК РФ "Налог на добычу полезных ископаемых". Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – прямой федеральный налог, взимаемый с недропользователей.

Проанализируем основные элементы налогообложения, отраженные в главе 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса.

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых, согласно статье 334 НК РФ, признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу полезных ископаемых на основании лицензии на право пользования недрами. Налоговым Кодексом определено, что указанные лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по отдельному основанию – в качестве налогоплательщика НДС. Постановка на учет осуществляется в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр – по месту нахождения участка, на территории соответствующего субъекта РФ. В случае нахождения участка недр не на территории РФ – постановка на учет производится по местонахождению организации (либо физического лица) – пользователя.

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых (статья 336 НК РФ) признаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;
- 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- 3) полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ.

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых (статья 336 НК РФ) не признаются:

- 1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- 2) добытые минералогические, палеонтологические и другие коллекционные материалы;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических

объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;

4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь), если при добыче они облагались в общеустановленном порядке.

В целях налогообложения добытым полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае их отсутствия - стандарту организации.

Не признаются объектом налогообложения:

1) общераспространенные полезные ископаемые (мел, песок, некоторые виды глины) и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение. Порядок признания геологических объектов особо охраняемыми геологическими объектами, имеющими научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, устанавливается Правительством Российской Федерации;

4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих



производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке;

5) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;

б) метан угольных пластов.

Налоговый период определен в НК РФ в статье 341 как календарный месяц.

Ставки налога на добычу полезных ископаемых установлены в статье 342 НК РФ. Главой 26 Налогового кодекса установлены следующие виды налоговых ставок:

1. адвалорные ставки (в процентах) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как стоимость добытого полезного ископаемого.

2. специфические ставки (в рублях за тонну) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как количество добытого полезного ископаемого.

Льготная налоговая ставка 0 процентов (0 рублей) применяется при добыче: полезных ископаемых в части нормативных потерь; Нормативы потерь твердых полезных ископаемых утверждаются Роснедрами, нормативы потерь по углеводородному сырью утверждаются Минэнерго России по согласованию с Роснедрами по каждому конкретному месту образования потерь. Фактические потери сверх утвержденного норматива облагаются по общеустановленной ставке; попутного газа; полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых. Отнесение запасов полезных ископаемых к некондиционным запасам осуществляется в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации; подземных вод, содержащих полезные ископаемые, извлечение которых связано с

разработкой других видов полезных ископаемых, и извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений; минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации; подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях; полезных ископаемых, которые добыты из вскрышных и вмещающих пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств в пределах нормативов содержания полезных ископаемых в указанных породах и отходах.

Статья 338 НК РФ, определяет налоговую базу следующим образом:

- 1) количество добытых полезных ископаемых – при добыче нефти, природного газа, газового конденсата (за исключением добытых на новых морских месторождениях углеводородного сырья), угля, а также многокомпонентных комплексных руд, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края;
- 2) стоимость добытых полезных ископаемых – при добыче других полезных ископаемых, а также при добыче нефти, природного газа, газового конденсата на новых морских месторождениях углеводородного сырья.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого. Стоимость добытых полезных ископаемых определяется следующими способами:

- 1) исходя из сложившихся цен реализации добытых полезных ископаемых;
  - 2) исходя из сложившихся цен реализации без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью;
  - 3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.
- Способ оценки, исходя из расчетной стоимости полезных ископаемых,

применяется в случае отсутствия их реализации в соответствующем налоговом периоде.

Расчетная стоимость добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета, при этом применяется тот порядок признания доходов и расходов, который предусмотрен для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. При определении расчетной стоимости учитываются следующие виды расходов, связанные с добычей полезных ископаемых:

1. Прямые расходы. Это могут быть материальные расходы, расходы на оплату труда, на амортизацию основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, суммы страховых взносов. Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с добычей полезных ископаемых. Указанные расходы, произведенные в течение налогового периода, распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец налогового периода.

2. Косвенные расходы. Это материальные расходы (за исключением относящихся к прямым), расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, прочие расходы. Косвенные расходы распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов. Сумма косвенных расходов, относящаяся к добытым полезным ископаемым, полностью включается в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых за соответствующий налоговый период.

Для определения расчетной стоимости отдельного полезного ископаемого, необходимо из общей суммы расходов выделить часть

расходов, соответствующую доле этого добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых.

Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно, в единицах массы или объема.

Количество добытого полезного ископаемого определяется:

1) прямым методом (с помощью измерительных средств и устройств);

2) косвенным методом (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье);

В случае если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный метод.

При определении количества добытого в налоговом периоде полезного ископаемого учитывается полезное ископаемое, в отношении которого в налоговом периоде завершен комплекс технологических операций по добыче (извлечению) полезного ископаемого из недр (отходов, потерь), предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезного ископаемого. В случае применения прямого метода определения количества, добытого полезного ископаемого – количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь. Налогообложению подлежит расчетное количество полезного ископаемого, на которое уменьшаются его запасы. Фактическими потерями полезного ископаемого признается разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого. Данные потери в пределах утвержденных нормативов облагаются по ставке ноль процентов (ноль рублей).

Сумма налога рассчитывается в соответствии с пунктом 1 статьи 343 НК РФ как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

В статье 343 НК РФ определено, что сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяца) по каждому добытому полезному ископаемому. Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (Статья 344 НК РФ).

Согласно статье 345 НК РФ, налоговая декларация по налогу представляется налогоплательщиком за каждый отдельно взятый период (не нарастающим итогом) в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории Российской Федерации, подлежит уплате в бюджет по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

#### Водный налог

Водный налог — налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, осуществляющими специальное и (или) особое водопользование. Порядок исчисления и уплаты налога определен гл. 25.2 Налогового кодекса РФ в отношении специального водопользования. В Водном кодексе под специальным водопользованием понимается использование гражданами и юридическими лицами водных объектов с применением сооружений, технических средств или устройств. Указанная деятельность должна осуществляться только при наличии лицензии на водопользование.

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. Наряду с организациями и индивидуальными

предпринимателями плательщиками водного налога являются и обычные граждане (глава 25.2, ст. 333.8 НК РФ).

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса Российской Федерации.

Объектами налогообложения водным налогом являются:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях

Установлен закрытый перечень 15 видов, которые не признаются объектами налогообложения. Не признаются объектами налогообложения:

- забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
- забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

- забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
- использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;
- использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;
- использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения.
- использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;
- использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;
- особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

- забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;
- забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;
- использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

#### Налоговая база

1) По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения в соответствии со статьей 333.9 настоящего Кодекса, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

2) При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.



3) При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

4) При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

5) При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплаваемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Назначение и сущность водного налога можно охарактеризовать таким образом: он обеспечивает реализацию принципа платности за пользование водными ресурсами через создание эффективного экономического механизма стимулирования рационального использования, восстановления и охраны водных объектов. Такой подход не потребует комментария в связи с тем, что вода, особенно пресная, является ограниченным и уязвимым природным ресурсом.

Несмотря на то, что и плата за пользование водными объектами, и водный налог являются фискальными платежами, порядок их взимания различен.

Водный кодекс РФ устанавливает систему платежей за пользование водными объектами, в которую включены водный налог и плата, направляемая на восстановление и охрану водных объектов. Водный налог является платой за право пользования водными объектами, но не платой за водные ресурсы. Платежи за пользование природными ресурсами

зачисляются в бюджеты разных уровней по нормативам, установленным законодательством РФ.

В федеральный бюджет зачисление от водного налога - по нормативу 100 процентов.

Плата, направляемая на восстановление и охрану водных объектов, вносится за изъятие воды из водных объектов в пределах установленного лимита, за сверхлимитное изъятие воды, за использование водных объектов без изъятия воды в соответствии с условиями лицензии на водопользование, а также за сброс сточных вод нормативного качества в водные объекты в пределах установленных лимитов (как форма возмещения затрат специализированных водохозяйственных организаций на осуществление этой деятельности). В настоящее время в РФ взимаются платежи за пользование недрами по подземным водам, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы по подземным водам, плата за забор воды промышленными предприятиями из водохозяйственных систем и плата за сброс загрязняющих веществ, размещение отходов в водных объектах. Правовую основу начисления и уплаты платежей за пользование водными ресурсами составляют нормативные правовые акты, а также ведомственные методические указания и разъяснения.

#### Земельный налог

Земельный налог – это прямой налог, уплачиваемый в местный бюджет владельцами земельных участков. Сумма земельного налога определяется как произведение кадастровой стоимости земельных участков и ставки налога. Исчисление и уплата земельного налога регулируется главой 31 Налогового кодекса РФ и законами муниципальных образований.

Муниципальные образования устанавливают:

- действует ли налог на территории муниципального образования;
- ставки налога (в пределах, оговоренных Налоговым кодексом РФ);

- дополнительные налоговые льготы (в дополнение к предусмотренным Налоговым кодексом РФ);
- порядок и сроки представления документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы;
- наличие либо отсутствие отчетных периодов;
- порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (с учетом ограничений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ).

Объектом налогообложения являются земельный участки, расположенные на территории муниципального образования, в котором введен земельный налог, за исключением земельных участков, изъятых из оборота или ограниченных в обороте, а также земельных участков из состава земель лесного фонда.

Плательщиками земельного налога являются организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, владеющие земельными участками, являющимися объектом налогообложения (п. 1 ст. 388 НК РФ):

- на праве собственности;
- на праве постоянного бессрочного пользования.

Не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, федеральной территории "Сириус"), на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;

– земельные участки из состава земель лесного фонда;

– земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

– земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Ставки земельного налога регулируются статьей 394 НК РФ и не могут превышать 0,3% и 1,5% в зависимости от категории земель.

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год. Отчетными периодами являются первый, второй и третий кварталы.

Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели исчисляют сумму земельного налога самостоятельно, и представляют налоговую декларацию в налоговые органы по месту нахождения земельных участков.

Налогоплательщики физические лица уплачивают земельный налог на основании налогового уведомления, направляемого им налоговым органом.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов - это не налог, но сбор, входящий в налоговую систему России и регулируемый Налоговым кодексом РФ. По сути это даже два сбора - один за пользование объектами животного мира, второй за

пользование объектами водных биоресурсов. Но они так близки, что объединяются в единую сущность.

Сбору посвящена глава 25.1 НК РФ, которая устанавливает основы этого платежа в бюджет со стороны организаций и ИП. Также, важное значение имеет Постановление Пленума ВАС РФ от 26.07.2007 N 45, которым разъяснены основные вопросы применения сбора.

Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов - это организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение:

- на добычу объектов животного мира на территории РФ;
- на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в ее исключительной экономической зоне, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Сборами облагаются объекты животного мира и водных биологических ресурсов, поименованные в статье 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании выданного разрешения.

В статье 333.3 НК РФ перечислены животные, птицы, рыбы и другие обитатели водоемов, которые таким образом признаются объектами обложения данными сборами.

Сборами не облагаются объекты животного мира и водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется:

- для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ (по перечню Правительства РФ);
- лицами, постоянно проживающими в местах традиционного обитания и хозяйствования коренных малочисленных народов, если охота и рыболовство являются основой их существования.

Есть лимиты на использование объектов животного мира и водных биоресурсов, они устанавливаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Ставки сбора установлены Налоговым кодексом РФ:

- за каждый объект животного мира - п. 1 ст. 333.3 НК РФ;
- за каждый объект водных биологических ресурсов - п. 4 ст. 333.3 НК РФ;
- за каждый объект водных биоресурсов - морских млекопитающих - п. 5 ст. 333.3 НК РФ.

При соблюдении определенных условий возможно применение нулевой ставки (п. 3 и п. 6 ст. 333.3), а также пониженных ставок сборов (п. 2 и п. 7 ст. 333.3).

О сроках и порядке уплаты сбора указано в ст. 333.5 Налогового Кодекса РФ.

Плательщики сбора за пользование объектами животного мира (кроме водных биоресурсов) уплачивают сбор при получении разрешения на добычу.

Плательщики сбора за пользование объектами водных биоресурсов уплачивают его в виде разового и регулярных взносов, а также в случаях, предусмотренных НК РФ, - единовременного взноса.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу объектов животного мира.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – налог) – прямой налог, который начисляется на сумму дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр, который рассчитывается как положительная разница между полученными на этом участке недр доходами и расходами. Порядок применения этого налога регламентирован главой 25.4 НК РФ, принятой

законом № 199-ФЗ от 19.07.2018 г.. В ней представлены особенности расчета, исчисления и уплаты налога на дополнительный доход, а также определяет фискальные условия добычи углеводородного сырья с учетом разработки месторождений.

В случае если размер минимального налога по участку недр больше чем сумма налога, рассчитанного как разница между доходами и расходами этого участка, то налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признается минимальный налог.

К углеводородному сырью относятся:

- нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
- газовый конденсат, прошедший технологию промышленной подготовки;
- попутный газ;
- газ горючий природный, за исключением попутного газа.

Плательщики налога - организации, являющиеся пользователями недр на участках недр, указанных в пункте 1 статьи 333.45 НК РФ (см. Объекты налогообложения), на основании лицензий на право пользования недрами и осуществляющие следующие виды деятельности:

1. деятельность по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке, добыче (извлечению из недр) углеводородного сырья на участке недр;
2. деятельность по транспортировке углеводородного сырья, добытого на участке недр;
3. деятельность по подготовке углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика;
4. деятельность по хранению углеводородного сырья, добытого на участке недр;
5. деятельность по созданию объектов утилизации (переработки) попутного газа;

б. деятельность по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, вышеуказанных пунктах 1 - 5, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности.

Объектом налогообложения по налогу признается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, отвечающем хотя бы одному из следующих требований:

1. Участок недр расположен полностью или частично (пп. 1 п. 1 ст. 333.45 НК РФ):

- в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, Ненецкого автономного округа;

- севернее 65 градуса северной широты в границах Ямало-Ненецкого автономного округа;

- в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря.

2. Участок недр расположен на территории Российской Федерации и включает запасы углеводородного сырья месторождения, указанного в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза по состоянию на 1 января 2018 года (пп. 2 п. 1 ст. 333.45 НК РФ).

3. Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки участков недр по соответствующим географическим координатам (пп. 3 и 4 п. 1 ст. 333.45 НК РФ).

Не признается объектом налогообложения дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, включающем полностью или частично новое морское месторождение углеводородного сырья



Налоговым периодом является календарный год, отчетный период - первый квартал, полугодие, месяцев календарного года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Действующим законодательством РФ предусмотрена плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС), которая заменила ранее вжимавшуюся плату за загрязнение окружающей среды. Необходимость платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрена Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды". Этот закон устанавливает, что негативное воздействие на окружающую среду является платным.

В настоящее время плата за НВОС взимается только за следующие виды негативного воздействия:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными объектами;
- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- хранение, захоронение отходов производства и потребления.

Платежи при пользовании недрами

Платежи при пользовании недрами – это совокупность обязательных платежей, уплачиваемых пользователями недр при получении исключительных прав на выполнение определенных видов работ в качестве одного из обязательных условий получения и реализации права пользования недрами (Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1 "О недрах", ст. 39):

- Разовые платежи (уплачиваются при наступлении определенных событий, оговоренных в Лицензии)
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе) (уплачивается при регистрации заявки)
- Регулярные платежи за пользование недрами (уплачиваются пользователями недр в течение периода действия Лицензии, независимо от фактического проведения работ)

Регулярные платежи взимаются:

- за поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, за разведку полезных ископаемых;

- за геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

- за строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению.

Плата за использование лесов

Лесной кодекс Российской Федерации от 04.12.2006 N 200-ФЗ регулирует налоговую систему использования лесов.

За использование лесов вносится арендная плата или плата по договору купли-продажи лесных насаждений.

Размер арендной платы и размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений определяются в соответствии со статьями 73 и 76 ЛК РФ.

Плата за пользование водными объектами

ВК РФ Статья 20. Плата за пользование водным объектом.

1. Договором водопользования предусматривается плата за пользование водным объектом или его частью.

2. Плата за пользование водными объектами устанавливается на основе следующих принципов:

1) стимулирование экономного использования водных ресурсов, а также охраны водных объектов;

2) дифференциация ставок платы за пользование водными объектами в зависимости от речного бассейна;

3) равномерность поступления платы за пользование водными объектами в течение календарного года.

3. Ставки платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации,

Федерации, собственности муниципальных образований, порядок расчета и взимания такой платы устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления.

#### Утилизационный сбор

Утилизационный сбор (утильсбор) — разовый платёж за утилизацию товара, который государству платят импортёры, производители или покупатели транспортных средств, а также спецтехники, прицепов. (Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления, Статья 24.1. Утилизационный сбор)

За каждое колесное транспортное средство (шасси), каждую самоходную машину, каждый прицеп к ним, ввозимые в Российскую Федерацию или произведенные, изготовленные в Российской Федерации, за исключением транспортных средств, указанных в пункте 6 настоящей статьи, уплачивается утилизационный сбор в целях обеспечения экологической безопасности, в том числе для защиты здоровья человека и окружающей среды от вредного воздействия эксплуатации транспортных средств, с учетом их технических характеристик и износа.

Виды и категории транспортных средств, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, определяются Правительством Российской Федерации.

Плательщиками утилизационного сбора для целей настоящей статьи признаются лица, которые:

- осуществляют ввоз транспортных средств в Российскую Федерацию;
- осуществляют производство, изготовление транспортных средств на территории Российской Федерации;
- приобрели транспортные средства на территории Российской Федерации у лиц, не уплачивающих утилизационного сбора в соответствии с абзацами вторым и третьим пункта 6 настоящей статьи, или у лиц, не уплативших в нарушение установленного порядка утилизационного сбора.

## **1.2 Обзор зарубежного опыта налогообложения природных ресурсов развитых стран**

В зарубежных странах доходы от эксплуатации природных ресурсов, как правило, изымаются через систему налогов, ориентированных на изъятие ренты у пользователя природных ресурсов, в государствах, богатых естественными ресурсами, практикуются такие налоги, как роялти, налог суверена, специальные налоги на прибыль добывающих компаний, дифференцированные рентные платежи, земельный налог и т.д. Кроме того, доходы от эксплуатации природных ресурсов могут перераспределяться на основе договоров о разделе продукции и другими способами.

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 [16,17].

В мировой практике выработано четыре подхода к обеспечению платности природопользования:

- использование налогового механизма при установлении платежей за пользование природными ресурсами;
- формирование договорной системы, предусматривающей использование договоров коммерческой концессии при предоставлении природных ресурсов в пользование;
- установление смешанной фискальной системы, сочетающей нормы гражданского, административного и налогового права и включающей налоговые и неналоговые платежи;
- применение системы компенсационных неналоговых платежей и штрафных санкций за превышение предельно допустимых нормативов негативного воздействия на окружающую среду.

Следует отметить, что в большинстве стран мира изъятие природной ренты осуществляется с помощью налогового механизма (США, страны ЕС), а также путем использования смешанных фискальных систем (страны Ближнего Востока).

Анализ зарубежных налоговых инструментов показывает, что существует два основных типа платежей.

Во-первых, платежи за природные ресурсы, предназначенные для перераспределения ренты, возникающей у пользователей природных ресурсов в процессе их эксплуатации. При их определении исходят из величины рентного дохода и ориентируются на ту его долю, которая должна быть изъята у пользователя природного объекта.

Во-вторых, платежи, направленные на поддержание существующей системы управления природопользованием. Они являются инструментом сбора средств, необходимых для покрытия административных расходов по контролю над эксплуатацией природных ресурсов и некоторых инфраструктурных затрат (всевозможные лицензионные сборы и т.п.). Дополнительные платежи взимаются за услуги, связанные с оценкой природных ресурсов (лабораторный анализ, геологические и топографические исследования территорий, регистрация и сертификация документов и т.д.). Эти платежи идут не в общий, а в специальный фонд, предназначенный для улучшения качества соответствующих услуг.

Как уже отмечалось, при перераспределении ренты в зарубежной практике предпочтение отдается налогам, взимаемым непосредственно с пользователей природных ресурсов, т.е. прямым способом. Однако существуют и косвенные налоги, посредством которых изымается избыточный доход, полученный за счет перераспределения ренты с потребителей природного сырья.

К наиболее важным прямым налогам на природные ресурсы относятся: арендная плата (или земельная рента), налог на доступ к природному ресурсу, налог на добычу и разведку, роялти и т.п. Арендная плата

устанавливается на номинальном уровне на первые годы эксплуатации природного ресурса, но затем постепенно увеличивается с тем, чтобы побудить арендатора развивать свое производство.

Налог на доступ к природному ресурсу либо налог на добычу и разведку – это своего рода плата за право пользования природными ресурсами. Она рассчитывается на единицу арендованной территории.

Одним из самых распространенных налогов в зарубежных странах является роялти. Роялти – это платеж государству за право использовать истощаемый природный ресурс. Он рассчитывается исходя из валовой выручки производителя, а не сто чистой прибыли.

Согласно традиционному подходу, роялти представляет собой вознаграждение собственнику за предоставление права на разработку ресурсов и определяется как часть продукции (в стоимостном или натуральном выражении). Величина роялти может рассчитываться на основании замеров объемов продукции на устье скважины (США, Канада, Австралия), на промысловом замерном узле учета (КНР, Таиланд, Норвегия) или на экспортном терминале.

С точки зрения правительства, применение роялти в качестве фискального инструмента имеет некоторые очевидные преимущества. Поскольку роялти связан с уровнем добычи, поступления в бюджет из этого источника начинаются с момента начала функционирования месторождения и продолжаются до момента его закрытия. Таким образом, проще произвести расчеты и оценку поступлений от роялти, чем от других фискальных инструментов. Для расчета роялти требуется гораздо меньше информации, чем для расчета налогов, основанных на прибыли, поскольку для расчета последних требуется информация о размерах и времени осуществления производственных затрат. Роялти более выгодны и для правительства, поскольку при их взимании большинство рисков по разработке новых месторождений перекладывается на инвестора. Основной риск для правительства, который остается это или снижение производства или цен на

нефть. Остальные риски, в том числе и высокий уровень производственных затрат, не могут значительно повлиять на поступление доходов в бюджет от этого источника.

Роялти в традиционном понимании имеют негативные моменты. Месторождение, которое с трудом окупается или приносит очень небольшую прибыль, после начисления роялти может стать убыточным. Кроме того, негативный эффект роялти заключается также в преждевременном оставлении месторождения, поскольку его эксплуатация продолжается до тех пор, пока выручка превышает затраты, а при уплате роялти затраты увеличиваются на их величину. Выплата роялти начинается задолго до того, как инвестор возместит первоначальные капиталовложения.

Однако поскольку роялти не связаны с величиной экономической ренты, то они либо приводят к убыточности месторождений при высоких издержках и низких ценах на природный ресурс, либо, наоборот, могут оставлять в распоряжении инвестора высокую долю сверхприбыли.

За последние годы во многих странах была введена более сложная система роялти, включающая прогрессивную шкалу обложения, при которой ставка находится в прямой зависимости от величины изъятия природного ресурса. Например, в Дании при добыче нефти используется следующая шкала для определения роялти.

Таблица 1 - шкала роялти в Дании

<b>Средняя добыча, баррелей в день</b>	<b>Ставка роялти, %</b>
0 - 5 000	2
5 000 - 20 000	8
>20 000	16

Такая шкала наиболее приемлемая, чем роялти с единой ставкой, однако и она не учитывает изменений цен на природный ресурс и производственных издержек.

Экономическая эффективность освоения ресурсов становится доминирующим фактором в концепции роялти. Все многообразие применяемых систем роялти по странам сводится к попыткам в определенной степени учесть экономические условия в результате освоения ресурсов. От взимания роялти по новым проектам разработок отказались Норвегия и Великобритания, сделав акцент на более полном изъятии ренты от разработки прибыльных месторождений и обеспечении рентабельности освоения низкодебитных месторождений.

Что касается платежей за лесные ресурсы, то в последние годы в экономически развитых странах наблюдается значительный рост попенной платы за их использование, вызванный систематическим истреблением лесов.

Так, в Финляндии плата за древесину, отпускаемую на корню, достигает 60–80% оптовой цены древесины. В лесных таксах учитывается дифференциальный доход, поэтому плата за древесину на корню примерно в 3–4 раза больше фактических расходов на лесное хозяйство. При этом платежи различаются по районам в зависимости от степени удаленности рынков сбыта и мест потребления лесоматериалов. Все это позволяет эффективно осуществлять лесопользование и восстановление вырубленных лесов, как в частных, так и в государственных лесах.

В США стоимость леса на корню в федеральном секторе составляет свыше половины, а в отдельные годы – до 80% общей стоимости древесины с доставкой ее на лесопильные заводы.

В Великобритании плата за древесину, отпускаемую на корню, варьирует среди регионов, в зависимости от выхода лесоматериалов – отдельно для Англии, Уэльса и Шотландии. Плата эта традиционно высока и продолжает повышаться. Это повышение обусловлено экономической необходимостью для воспроизводства лесных ресурсов в контексте общих изменений (дефицитность лесных ресурсов, повышение расходов на их возобновление).



В Канаде плата за древесину, отпускаемую на корню, пересматривается каждые три месяца с учетом рыночной стоимости лесоматериалов.

В Норвегии для активизации деятельности лесовладельцев введен лесной налог. Часть дохода от продажи древесины отчисляется на специальный счет, средства с которого лесовладельцы могут использовать для дальнейшего развития своей деятельности.

В Польше также введен лесной налог, он зависит от размера участка леса и официальной стоимости древесины.

Прежде всего, плата за древесину, отпускаемую на корню, попенная, в ведущих лесных странах мира установлена существенно, в разы выше, чем в России (1,9 долл. за 1 м<sup>3</sup>). Так, в Финляндии она составляет 51,0 долл. за 1 м<sup>3</sup>; Швеции – 47,5; Германии – 41,0; США – 30,0; Бразилии, Латвии, Восточной Канаде, Аргентине – 14,0.

Высокая доля платежей за промышленный лес в себестоимости и продажной цене заготовленной древесины в развитых странах связана с интенсификацией лесного хозяйства, с широким применением искусственного возобновления и разведения лесов, созданием большой сети промышленных плантаций по выращиванию быстрорастущих пород для нужд целлюлозно-бумажной, топливной и биохимической промышленности.

Таким образом, размер платы за древесину, отпускаемую на корню, и соответственно оптовых цен на древесину эластично отражают общее развитие экономики государства, его финансовое состояние, научно-технический прогресс в отраслях, потребляющих древесину, соотношение между спросом и предложением на лесные ресурсы.

Из вышесказанного следует, что в мире накоплен значительный опыт изъятия дополнительного дохода у природоэксплуатирующих компаний в пользу государства. Это показывает настоятельную необходимость решения в нашей стране проблемы повышения уровня платности за пользование природными ресурсами.

## **2 Анализ и оценка показателей сборов от налогообложения природных ресурсов**

### **2.1 Общая динамика поступлений налогов и платежей на природные ресурсы в консолидированный бюджет РФ**

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами являются налоговыми доходами. Налоговые доходы - доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации
- налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации
- страховые взносы на обязательное социальное страхование
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами
- налоги на имущество
- налоги на совокупный доход
- налоги на прибыль, доходы
- иные

С 2018 года по 2020 год налоговые доходы в бюджет практически не имели положительную динамику. В 2018 году налоговые доходы составили 31 078,9 млрд рублей, что в сравнения с 2020 годом меньше всего на 840,6 млрд рублей. Значительный прогресс в поступлении налоговых доходов был 2021 году. Поступления составили 40 813,8 млрд. руб., что больше налоговых доходов в 2020 году, на 8 894,3 млрд рублей, то есть наблюдается рост на

27,9%. Общая совокупность налоговых доходов за 2021 год представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Налоговые доходы в консолидированный бюджет РФ за 2021 год

<b>Наименование</b>	<b>Исполнено, млрд.руб.</b>	<b>Доля от всего налоговых доходов,%</b>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 154,70	15,08
Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	3 865,73	9,47
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	9 018,29	22,10
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	8 400,04	20,58
Налоги на имущество	1 446,09	3,54
Налоги на совокупный доход	816,79	2,00
Налоги на прибыль, доходы	10 965,59	26,87
Иные	146,52	0,36
<b>Всего</b>	<b>40 813,8</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы, от налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами поступило 8 400 ,04 млрд рублей и занимают одну пятую часть от всего налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ за 2021 год. Это является показателем значимости налогообложения природопользования для формирования бюджета. Динамика поступлений налогов и платежей на природные ресурсы в консолидированный бюджет за 4 года представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Динамика поступлений налогов и платежей на природные ресурсы в консолидированный бюджет РФ

<b>Вид дохода</b>	<b>Исполнено, млрд руб.</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	6 178,46	6 258,93	4 142,01	8 400,04

Продолжение таблицы 3

Вид дохода	Исполнено, млрд руб.			
	2018	2019	2020	2021
из них:				
Налог на добычу полезных ископаемых	6 127,37	6 106,39	3 953,65	7 338,11
Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции	45,46	45,59	33,15	46,28
Водный налог	2,77	3,21	3,57	4,13
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2,86	2,65	2,61	2,86
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	-	101,08	149,04	1 008,66
Платежи при пользовании природными ресурсами из них:	376,16	508,12	630,52	717,64
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	13,05	13,08	14,48	19,79
Платежи при пользовании недрами	32,37	53,52	54,53	76,73
Плата за использование лесов	43,86	50,46	58,31	68,95
Плата за пользование водными объектами	18,07	19,87	20,49	22,78
Утилизационный сбор	263,19	319,18	364,32	515,94
Земельный налог	187,07	184,29	180,58	196,59

Рассмотрим динамику поступлений НДС в консолидированный бюджет РФ. Данный налог является одним из наиболее важных налогов, который уплачивается недропользователями в бюджет и составляет 87,4% от общей суммы налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами.

Бюджетные поступления в 2018 и 2019 годах составили около 6 100 млрд рублей. 2020 г. ожидаемо упали доходы от НДС до 3 953,65 млрд

рублей, снизились доходы от вывозных таможенных пошлин на нефть, природный газ, нефтепродукты (с 2,276 трлн руб/год в 2019 г. - до 1,131 трлн руб/год в 2020 году). Причины спада поступлений в бюджет объективные:

- падение цен на нефть
- снижение добычи в рамках Венского соглашения ОПЕК<sup>+</sup>
- снижение объемов экспорта природного газа
- пандемия коронавируса

Резкое сокращение доходов бюджета из-за карантинных мероприятий в связи с пандемией COVID-19 и обвала мировых нефтяных цен в 2020 г. активизировало действия государства по изысканию резервов дополнительных доходов, что коснулось, как только что принятого законодательства о НДС, так и давно обсуждаемых планов реформирования льгот по НДС и таможенной пошлине.

Налоговые изменения 2020 г. носили форс-мажорный характер из-за кризиса, связанного с мировой пандемией COVID-19. в условиях обвала цен на нефть и значительно увеличившейся социальной нагрузки бюджета в 2021–2023 гг., необходимо было найти дополнительные источники финансирования. Справедливости ради стоит отметить, что пострадала не только нефтегазовая отрасль, но и другие. На данном этапе все внимание органов законодательной и исполнительной власти РФ было сосредоточено на разработке и принятии срочных антикризисных мер в сфере налогообложения в первую очередь в нефтяной отрасли, для которой мировой финансовый кризис проявился в резком падении мировых цен на нефть.

В 2020 г. правительство приняло комплекс мер по выравниванию налоговой нагрузки – в частности, в 3,5 раза были увеличены ставки НДС для предприятий черной и цветной металлургии, а также производителей удобрений. Также был пересмотрен режим НДС для нефтяной отрасли – в частности, временно повышен НДС по ряду месторождений, а также отменены некоторые льготы на добычу энергоресурсов. Впрочем,

фактического повышения налогов некоторым предприятиям частично удалось избежать. Metallургические и химические проекты, запущенные с применением соглашений о защите и поощрении капиталовложений, исключили из периметра повышения НДС, а из планов корректировки НДС были исключены определенные группы месторождений.

Данные поправки позволили восстановить собираемость налогов от природных ресурсов, и улучшить результаты поступлений в 2021 году в сравнении с предыдущими годами.

В 2021 г. экономика России восстановилась после спада, связанного с распространением новой коронавирусной инфекции. Доходы от НДС в консолидированный бюджет РФ в этот год составили 7 338,11 млрд рублей.

Водный налог, как и платежи за пользование водными объектами имеют стабильную положительную динамику и за четыре года доходы от данных платежей увеличились на 49% и 27% соответственно.

Динамика поступления водного налога зависит от ряда причин, в том числе от окончания действия ряда лицензий на пользование водными объектами и переходом на регулирование водных отношений на основании договоров водопользования. Рост поступлений объясняется систематическим увеличением тарифов на услуги по водоснабжению и водоотведению для населения, а также влияние общего роста цен на товары и услуги (особенно по отдельным видам деятельности и некоторым регионам страны).

Значительный скачок в поступлениях утилизационного сбора в 2021 году связан с увеличением ставки сбора и увеличением покупательской способности после кризиса от пандемии.

По мнению профессора РАНХиГС Людмилы Дуканич, выраженной тенденции роста доходов от земельного налога не наблюдается по двум причинам. Первая — падение реальных доходов населения, из-за которого гражданам тяжело платить по счетам. Вторая — проблемы с администрированием в регионах.

## **2.2 Причины и оценка последствий введения налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли**

С января 2019 года вступил в силу закон о налоге на дополнительный доход, полученный от добычи углеводородов. Вместе с тем в научной литературе дискуссии относительно необходимости подобного «налогового маневра» начались задолго до этого. В частности, о возможности введения НДД писали В.Г. Пансков, С.В. Чернявский, И.А. Майбуров, Ю.Н. Бобылев и другие.

Первые редакции законопроекта о переходе на налогообложение финансового результата от добычи углеводородного сырья были подготовлены еще в далеком 1998 году при разработке проекта Налогового кодекса РФ. За все время рассмотрения концепция нового налогового режима видоизменялась несколько раз — от введения НДД с прогрессивной ставкой в зависимости от значения Р-фактора (соотношение накопленных доходов к затратам) до введения налога на финансовый результат (НФР), представляющего из себя аналог налога на прибыль с полным отказом от взимания ключевого для государственного бюджета налога — НДС (налог на добычу полезных ископаемых). Из-за разногласий между государственными ведомствами относительно параметров НДД реформа нефтяной отрасли несколько раз откладывалась. И вот, наконец, по итогам практически 20-летнего периода обсуждения концепции нового налогового режима завершено. Утвержден итоговый вариант системы налогообложения финансового результата на базе уплаты НДД, параметры которой согласованы бизнес - сообществом и профильными министерствами.

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

Реформа налога для нефтяных компаний предполагает частичную замену НДСПИ новым налогом на дополнительный доход. Ставка НДС составит 50%, а взимать его будут с дохода от добытой нефти за вычетом расчетной экспортной пошлины и расходов на транспортировку, а также фактических капитальных и операционных расходов, связанных с разработкой участка недр. Это принципиальное отличие от НДСПИ — новый налог взимается с финансового результата, а не с выручки и позволяет платить только в том случае, если разработка месторождения оказалась прибыльной.

Что касается налога на добычу полезных ископаемых, то НДС предполагает сохранение НДСПИ, но в пониженном размере (в среднем на 60%) в сравнении с общей действующей налоговой ставкой. Кроме того, для участков недр, расположенных в новых регионах и относящихся к так называемым гринфилдам, предусмотрен льготный период уплаты НДСПИ. Он предполагает, что в первые годы (до истечения 7 лет для гринфилдов в новых регионах или 2 лет для гринфилдов в традиционных регионах с года, следующего за началом промышленной добычи) ставка НДСПИ снижена на величину до 60 и 50% соответственно. Таким образом, в рамках НДС происходит перераспределение налоговой нагрузки с этапа начала промышленной разработки месторождения на этап выхода проекта на окупаемость понесенных затрат.

НДС имеет ряд явно выраженных преимуществ по сравнению с ранее действующей налоговой системой. В отличие от налога на добычу, НДС основан на показателе дополнительного дохода (по сути — прибыли),



объективно отражающем реальную экономическую эффективность разработки конкретного месторождения (лицензионного участка). Новый налог учитывает изменение горно-геологических условий добычи в процессе эксплуатации месторождения: по мере истощения месторождения снижается доход и размер налога. НДД стимулирует инвестиции в освоение новых месторождений, поскольку налог не взимается вплоть до полной окупаемости понесенных затрат, а последующее налогообложение соответствует показателям доходности. В случае высокомаржинальных проектов применение НДД обеспечивает прогрессивное изъятие ресурсной ренты в пользу государства; одновременно создаются условия для реализации высокочрезвычайных проектов. Кроме того, за счет снижения налоговой нагрузки до момента окупаемости проектов высвобождаются дополнительные средства. Таким образом, НДД стимулирует инвестирование в новые эффективные технологии нефтедобычи, что в конечном итоге приведет к увеличению текущего коэффициента извлечения нефти (КИН). По оценкам Минэнерго России, введение НДД позволит увеличить КИН с 27,2 до 35%, а добычу нефти — на 10–12 млн т/год.

Согласно заявлению бывшего министра энергетики РФ Александра Новака переход на НДД 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. Таким образом, введение дополнительного налога на добычу углеводородного сырья предоставило 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 НДД ориентировано на решение задач экономического принуждения природопользователей к бережному и экономному использованию природных ресурсов. Поступления от НДПИ, а в том числе и НДД 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 полезных ископаемых.

Применение НДС несет за собой значительный выигрыш для предприятий, получавших убытки с 2011 года и производящих добычу на тех участках недр, степень выработанности которых мала. В этом случае, переход на НДС будет выгодным по причине снижения коэффициентов по НДС и уменьшения налоговой базы НДС. Появляется возможность вовлечь в разработку запасы, экономически неэффективные в действующей налоговой системе.

Несмотря на все положительные аспекты, текущего года была пересмотрена процедура переноса исторических убытков, теперь возможен перенос не более 50% убытков на период 2021- 2023 годов. Предполагается, что такое изменение принесет дополнительные доходы в бюджет в размере 51,7 млрд рублей, однако для предприятий, которые уже имеют прибыль по результатам текущего года данные изменения являются ухудшающими обстоятельствам.

Предприятия, перешедшие на НДС в 2019 году, получили значительный выигрыш налоговых платежей переход на НДС был выгодным по причине снижения коэффициентов по НДС и уменьшения налоговой базы НДС. Однако корректировка НДС в 2021 году может повлечь за собой снижение добычи нефти на проектах на 340 млн т ,снижение инвестиций на 2,3 трлн рублей. На нефтяную отрасль оказывается негативное влияние с нескольких сторон: новый налоговый режим (в части отмены льгот и ужесточения порядка взимания налогов) снижение цен на нефть, (средняя цена нефти марки Urals в 2020 году снизилась на 34%), а также снижение добычи в рамках сделки ОПЕК+.

Ужесточение порядка расчёта НДС, НДС и экспортной пошлины связаны в первую очередь с тем, что по результатам 2019-2020 года нефтегазовые доходы бюджета значительно снизились по сравнению с плановым показателем и в 2019 году бюджет недополучил 219 млрд рублей.

Тем не менее, частое изменение налогового законодательства может ухудшать маржинальность нефтяного сектора. Ужесточение режима НДС может негативно сказаться на экономических результатах многих крупных компаний и затруднит выход на докризисные показатели.

Каждое федеральное ведомство по-своему оценило результаты «налогового маневра». Сумма выпадающих доходов из-за него составила 213 млрд руб. в 2019 году - это сопоставимо со стоимостью налоговых каникул для малого и среднего бизнеса за два квартала. Такую оценку дал Минфин РФ. Алексей Сазанов назвал главной ошибкой в своей карьере введение налога на добавленный доход. Особенно на фоне обвального сокращения поступлений в бюджет - в силу низких мировых цен на нефть и вынужденного ограничения добычи. По словам А. Сазанова, в Минфине считают, что в перспективе 10-15 лет компенсировать падение нефтегазовых доходов все-таки полностью не получится.

А вот Минэнерго РФ, наоборот, считает эксперимент удачным. И добивается не просто сохранения новой налоговой системы, а ее расширения, чтобы избежать возможного падения добычи. При этом высказывается мнение, что в случае ужесточения фискального режима такое падение может произойти уже через несколько лет.

На главном мероприятии форума "Нефтяная столица" – пленарной дискуссии "Тренд устойчивости: как ESG-принципы меняют нефть" участники обсудили развитие нефтедобычи. Расширение действия налога на дополнительный доход (НДД) увеличит объем добычи нефти, инвестиции в отрасль и доходы бюджета. Такое мнение высказала губернатор Югры Наталья Комарова на встрече.

Именно представители Югры выступили с инициативой внести изменения в Налоговый кодекс РФ в части расширения перечня месторождений, попадающих под действие НДС. По словам Натальи Комаровой, экспериментальный период применения прогрессивного налогового режима в нефтегазодобычи уже прошел, и назрела необходимость

расширить его влияние на другие месторождения. Это создает условия для разработки месторождений с трудноизвлекаемыми запасами параллельно с работой на, так называемых, старых месторождениях. «В результате мы будем добывать 13,3 млн тонн нефти, из них большее 11 млн тонн – на нашей территории. Бюджетная система Российской Федерации получит больше 60 миллиардов рублей доходов с 2023-го по 2027 год» - объяснила губернатор. Так же, по словам Владимира Якушева, применение НДС, который начисляется на сумму дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр, нужно расширять. «Важнейшая тема – переход на НДС. Это момент положительный. Мы не должны говорить об отдельных месторождениях. Его надо применить ко всей Западно-Сибирской провинции», – сказал уральский полномочный представитель президента РФ на форуме.

В целом введение НДС, как показывает статистика, положительно сказывается на показателях уровня добычи нефти крупных добывающих компаний. Вместе с тем растёт и рентабельность освоения новых участков недр, что в обозримом будущем принесёт выгоду обеим сторонам налоговых отношений: как государству, которое увеличит фискальные сборы в нефтегазовой отрасли, так и нефтяным корпорациям, которые получат шанс увеличить свою прибыльность посредством освоения ранее экономически нерентабельных месторождений-гринфилдов.

### **3 Перспективы совершенствования налогообложения общераспространенных природных ресурсов в России**

Идея реформирования налоговой системы в сторону экологизации состоит в следующем. С одной стороны, необходим резкий рост удельного веса налогов в природоэксплуатирующем секторе экономики в общей сумме налогов, что в существенной мере сделано в последние годы. Это будет способствовать реальному отражению роли природно-ресурсного потенциала в хозяйстве страны и более рациональному использованию природных ресурсов, изъятию природной ренты в пользу всего общества.

Система налогообложения в России в основном делают упор на взимании налогов с прибыли, добавленной стоимости и доходов населения. С моей точки зрения, должен произойти резкий перенос пропорций в пользу увеличения удельного веса налогов, связанных с природопользованием, прежде всего платы за право пользования природными ресурсами при сохранении общей суммы налогов.

Возможности такого перераспределения колоссальны ввиду огромнейшего потенциала природно-ресурсной ренты, которая принадлежит всему обществу, а зачастую монополизирована природоэксплуатирующими секторами. Сотни миллиардов долларов, вывезенные ранее из России, в подавляющей своей части имеют природно-ресурсное происхождение. С другой стороны, следует создать единую вертикаль в системе налогообложения, охватывающую всю природно-ресурсную цепочку — от сырья до конечной продукции, получаемого на его основе. При этом на первичных этапах природно-продуктовой вертикали налоги должны быть максимальными (для стимулирования создания товаров глубокой переработки и с высокой добавленной стоимостью). По мере приближения к стадии конечного продукта они должны становиться более мягкими (в целях стимулирования высокотехнологичных, перерабатывающих производств с

максимизацией добавленной стоимости). Такая налоговая система создает стимул для снижения природоемкости.

НДПИ целесообразно определить направления эволюции этого налога в краткосрочной и среднесрочной перспективе, предусмотрев:

1) пересмотр оснований для применения целевых налоговых льгот, в том числе завуалированных под индивидуальные льготы;

2) расширение сферы применения специфических ставок при разработке месторождений твердых полезных ископаемых, дифференцированных по способу добычи (подземный, открытый), глубине залегания рудных тел, региону добычи, степени выработанности запасов, наличию вредных опасных примесей;

3) разработку организационных, методологических и метрологических основ учета добытого углеводородного сырья в целях налогообложения, в первую очередь нефти.

Расчетная стоимость практически всегда существенно ниже стоимости, определяемой исходя из цен реализации полезных ископаемых, поэтому налогоплательщики стремятся использовать именно метод определения стоимости на основании затрат на добычу полезного ископаемого. В целях применения расчетного метода определения стоимости добытых полезных ископаемых либо для занижения выручки от их реализации возможно разделение производственного комплекса по добыче между различными лицами.

Применение расчетного способа определения налоговой базы по НДПИ лишено экономического смысла, поскольку реальная стоимость добытого сырья не учитывается. Распространению метода налогообложения, исходя из расчетной стоимости, способствовало принятие судебного акта, которым операции по измельчению, очистке от примесей были отнесены к операциям, не связанным с добычей полезных ископаемых. Кроме того, бюджетные потери имеют место и по добытым попутным компонентам, которые, по оценкам, достигают 15–20 млрд руб. в год. При этом налоговая нагрузка на

выручку металлургических компаний оценивается на невысоком уровне в размере не более 6%. Совершенствование налогообложения добычи твердых полезных ископаемых предусматривалось в течение ряда лет.

В частности, планируются проведение мониторинга специфической налоговой ставки при добыче многокомпонентных комплексных руд в Красноярском крае и подготовка рекомендаций по распространению такого типа ставок на иные регионы. Налоговая база в этом случае должна определяться не как стоимость, а как количество добытой руды, концентрата, а налоговая ставка — как сумма произведений доли содержания каждого компонента полезного ископаемого и коэффициента, опосредующего величину налоговых изъятий для этого компонента.

Налогообложение газового сектора привлекает высокий интерес государственных органов. Вносятся постоянные изменения и уточнения в порядок налогообложения. Однако не всегда налоговые изменения дают положительный результат.

Потребность совершенствования системы налогообложения газового сектора РФ не вызывает сомнений. По этой причине государству следует искать новейшие пути с целью внесения комплексных изменений, как это диктуют современные реалии, а не вводить точечные правки и льготы.

В соответствии с проектом «Основные направления бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в 2020 году предполагается увеличение доходов от добычи газа в номинальном выражении, за счет ожидаемого повышения вывозной стоимости на голубое топливо, а также увеличения добычи газа и вывоза углеводородов.

В 2018 - 2019 гг. в проект бюджета были приняты предложения по повышению налоговой нагрузки на газовую отрасль посредством уточнения расчета ставки НДС на газ и газовый конденсат.

Предлагается внести изменения в формулу расчета базового значения единицы условного топлива, используемого при определении налоговой ставки НДС при добыче газа и газового конденсата. Изменения

ориентированы на увеличение ставки НДС при добыче газа и газового конденсата для организаций, являющихся собственниками объектов Единой системы газоснабжения.

Кроме того, предполагается реализация мониторинга применения функционирующего механизма налогообложения газового конденсата и природного газа, в том числе на новейших морских месторождениях и анализа необходимости передачи региональным органам власти полномочий по установлению ставок НДС и оценке налоговой базы по видам полезных ископаемых.

Одной из значимых проблем газодобывающей сферы является налоговая преступность.

Так как нефтегазовый комплекс является стрижнем той модели экономики, которая сложилась в постсоветской России. Поэтому доходы российского бюджета и финансовые возможности правительства очень сильно зависят от того, как налажено взимание налогов.

Отечественный газовый комплекс считается криминализированной областью, для которой присуще регулярное уклонение от налогов.

В области налогообложения до сих пор не урегулированы вопросы хранения документации по оплате налогов, не определена ответственность налогоплательщиков и должностных лиц при потере документов.

Размеры административных штрафов при выявлении административных проступков далеко не соответствуют причиненному ущербу.

Широко используются схемы по использованию внутрикорпоративных цен, возможности фирм - «однодневок».

Кроме этого, в настоящее время в России, в отличие от иностранных государств, отсутствует отлаженная автоматизированная информационная система учета и контроля налогоплательщиков и объектов налогообложения, основанная на обмене данными между государственными органами и обязанными лицами.



Однако, несмотря на высокие поступления налогов в госбюджет РФ, многие эксперты подмечают, что в госбюджет не попадают от 30 до 50% подлежащих уплате налогов. Данное явление, по их мнению, связано с общими процессами криминализации экономики России.

В соответствии со сведениями Департамента экономической безопасности МВД России, топливно - энергетический комплекс постоянно лидирует среди всех других отраслей российской экономики по показателям материального ущерба от преступлений экономической направленности.

С целью эффективной борьбы с налоговыми правонарушениями в нефтегазовом комплексе на современном этапе развития экономики России необходимо, реализовать следующие мероприятия:

- внести дополнения в Налоговый кодекс РФ в части формирования института справочных цен и утвердить методику их формирования;

- для установления уровня и динамики реальных рыночных цен в государстве, выработать ряд отсутствующих в России рыночных институтов, целью которых будет формирование нефтяной товарной биржи;

- предусмотреть увеличение налоговой нагрузки при увеличении числа организаций - посредников;

- внести изменения в действующее законодательство, предусматривающие налоговое вычеты по НДС и акцизам в зависимости от их своевременного поступления в бюджет от предыдущих собственников;

- ужесточить административную ответственность за совершение налоговых преступлений;

- с целью эффективной борьбы с налоговыми правонарушениями необходимо также в уголовное законодательство заложить принцип экономической выгоды уплаты налогов.

#### Возможности совершенствования системы водного налога в РФ

- Растущая экономика. В настоящее время отмечается незначительный рост ключевых экономических показателей. Действующая макроэкономическая политика ограничивает чувствительность основных

макроэкономических показателей к изменениям внешней среды и тенденций развития. Прогнозные показатели также предполагают дальнейшее развитие и снижение зависимости от внешней конъюнктуры. В таких условиях создаются дополнительные возможности использования инструментов бюджетного и внебюджетного финансирования водного хозяйства, а также модернизации, цифровизации и повышения производительности труда.

– Развитие механизмов государственного финансирования. К данному виду открывающихся перед водным хозяйством возможностей можно отнести совершенствование межбюджетных отношений в части предоставления большей самостоятельности субъектам Федерации в выборе направлений расходования федеральных субсидий и масштабное финансирование федеральных водных проектов в рамках национального проекта «Экология».

– Сопряженный эффект реализации стратегических документов в прочих отраслях. Большинство сфер государственного управления имеют реализуемые стратегии, федеральные проекты и программы, которые повлияют на состояние водных ресурсов и уровень развития их использования. Модернизация производств и сооружений в прочих видах экономической деятельности приведет к снижению негативного воздействия на водные объекты и более рациональному использованию их ресурсов.

– Резервы роста эффективности деятельности органов власти, рациональности использования и продуктивности водных ресурсов. Фактические показатели эффективности функционирования органов власти, а также использования водных ресурсов, как правило, ниже фиксируемых, даже их официальный уровень свидетельствует о возможности роста.

– Реформирование системы нормирования воздействия на окружающую среду. Идеальный сценарий реализации новых принципов нормирования воздействия на окружающую среду должен привести к значительному снижению воздействия, в т. ч. и на водные объекты.

– Интегрирование элементов систем управления природопользованием. Объединение систем информационного обеспечения структур, входящих в Минприроды России, позволит сформировать единые системы автоматизированного мониторинга и контроля, разрешительной документации, повысить эффективность функционирования ведомств.

– Цифровизация водохозяйственного комплекса. Реализация положений государственной программы о цифровой экономике приведет к созданию условий для возникновения возможностей использования в управляющих водохозяйственным комплексом системах больших данных, новых производственных технологий, компонентов робототехники и сенсорики, технологий беспроводной связи и т. д.

– Мировой опыт управления водными ресурсами, экосистемными услугами водных объектов, технологии. Зарубежный опыт формирования системы менеджмента, экономических механизмов, показателей учета водных ресурсов и пр., сформированный в схожих с Россией условиях, может послужить опорой при формировании новейших методов управления.

– Международный рынок водных ресурсов и экосистемных услуг. Водноресурсный потенциал Российской Федерации позволяет выходить на международный рынок водных ресурсов. Однако требуется разработка методологии его адекватной стоимостной оценки с учетом особенностей некоторых видов ресурсов и экосистемных услуг, предоставляемых водными объектами. Далее целесообразно внедрение системы платежей за экосистемные услуги, исходя из понимания роли Российской Федерации как экологического донора.

#### Совершенствование государственной политики в лесном комплексе

Согласно данным Счетной палаты РФ, в 2019 году фактические платежи за использование лесов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ оцениваются в 34,5 млрд руб. Объем заготовки древесины в 2019 году составил 219 млн м<sup>3</sup>. Тогда средняя фактическая плата за 1 м<sup>3</sup> заготовленной древесины лесозаготовителями и другими арендаторами равна примерно 157

руб. В первом приближении можно считать, что в 2019 году бюджеты всех уровней недополучили из-за «серой» лесозаготовки (35 млн м<sup>3</sup>) примерно 5,5 млрд руб. лесных платежей.

В ряде регионов актуальна проблема лесного криминала, но по мере усиления контроля государства и гражданского общества она решается. Например, в Ленинградской области объем незаконных рубок сократился на 97% по сравнению с 2007 годом, ликвидированы устойчивые группировки, которые занимались этим бизнесом. Аналогичный тренд наблюдается в других регионах Европейской части России. В Сибири и на Дальнем Востоке ситуация хуже, однако и там легальный лесной бизнес доминирует.

Выступая в этом 2020 году на сентябрьском совещании по развитию лесного сектора, президент РФ Владимир Путин сказал, что в отечественном лесном комплексе еще много острых системных проблем: «Несмотря на общее развитие отрасли, укрепление лесопромышленных холдингов и появление новых современных производств, в большинстве регионов сохраняются прежние, к сожалению, сугубо архаичные, потребительские подходы к использованию лесных ресурсов, а это ведь наше достояние».

Даже если государству удастся полностью ликвидировать «серые» заготовки древесины, что крайне сложно и затратно, то экономическим эффектом будет лишь повышение лесных платежей в бюджеты не более чем на 5 млрд в год. Древесины на рынке больше не станет, так как и сейчас вся «серая» древесина поступает на рынок в виде «кругляка» или продуктов его переработки.

Федеральный лесной налог должен получить рентный доход в размере нижнего предела. Ставки федерального лесного налога целесообразно устанавливать в рублях за м<sup>3</sup> заготовленной и учтенной древесины безотносительно сортиментов и пород, но при этом возможна дифференциация ставок налога по экономическим районам или федеральным округам из-за различий в нормативных затратах.

Формула для определения нижнего предела корневой цены выглядит следующим образом (формула(1)):

$$Z = C_f + S_f, \quad (1)$$

где  $Z$  – нижний предел корневой цены,

$C_f$  – нормативные затраты на лесоуправление, охрану и защиту лесов, проведение лесоучетных работ,

$S_f$  – прибыль по совокупности мероприятий, формирующих нормативные затраты.

Ставки федерального лесного налога можно значительно увеличить следуя примеру с налоговым маневром в нефтегазовом секторе, когда в состав налога на добычу полезных ископаемых вводятся экспортные пошлины. Федеральный лесной налог способен также учитывать эффект от возможной девальвации национальной валюты, который сейчас незаслуженно присваивается частным бизнесом.

С учетом сказанного федеральный лесной налог значительно поднимет доходность лесного хозяйства. Разницу между лесной рентой, определяющей верхний предел корневой цены за древесину на корню, и федеральным лесным налогом, устанавливает лесной налог субъекта Российской Федерации, дифференцированный по сортам а, по возможности, и по сортам.

В России программу интенсивного использования и воспроизводства лесов (ИИВЛ) приняли в Рослесхозе в 2015 году, после более чем 15 лет больших дискуссий, апробаций в модельных лесах и различных проектах. В целом программа направлена на повышение продуктивности лесов и экономической отдачи от них для арендаторов. Если же эта программа станет приоритетной для государства и будет реализована в разумные сроки, лесопользователи смогут ежегодно получать от 80 до 110 млн м<sup>3</sup> леса сверх объема, ежегодно прирастающего на этой площади при стандартной

российской модели управления лесами. А это может обеспечить дополнительно 12,5–17,2 млрд руб. лесных платежей ежегодно. Еще больший экономический эффект возможен за счет повышения качества растущего леса, увеличения доли хозяйственно ценных пород, увеличения выхода наиболее дорогих сортиментов (пиловочника, фанерного кряжа) и т. п. К примеру, доля хвойного пиловочника в составе древостоя в Швеции 55–60%, а в России – всего 20–30%.

А реализация программы ИИВЛ на площади 50 млн га даже в ближайшие 10–20 лет позволит существенно увеличить объем поступающей на рынок деловой древесины, главным образом балансовой, и обеспечить занятость сельского населения на рубках ухода. Существенно вырастет выручка лесопромышленных предприятий, повысится объем экспорта, налоговые поступления увеличатся на сотни миллиардов рублей.

Земельный налог слабо влияет на уровень и характер использования земли, не побуждает к применению наиболее эффективных методов земледелия. Посредством налогового регулирования необходимо создать условия, при которых будет невозможно иметь неиспользуемые земли или невыгодно их использовать, одновременно появятся надежные финансовые источники для проведения мероприятий по улучшению землепользования.

В доходную часть бюджета закладываются предполагаемые доходы от налога на землю, исходя из верхнего предела ставки, установленной федеральным законодателем, вместе с тем муниципальные органы предполагают исчислять налог, исходя из более низких ставок. Нужно пересмотреть действующие ставки земельного налога в сторону увеличения и установить их в размере, соответствующем дифференциальной ренте, связанной с плодородием и местоположением земель. Это будет способствовать лучшему использованию земли.

В целях необходимости проведения кадастровой оценки муниципальные образования вынуждены проводить ее за счет местных бюджетов с последующей компенсацией этих расходов или за счет

дополнительных финансовых ресурсов из федерального бюджета, что, несомненно, представляет определенные трудности. Рассмотреть вопрос о предоставлении на федеральном уровне права на оценку объектов недвижимости комитетам по управлению муниципальным имуществом для отдельных категорий налогоплательщиков

Довольно часто налогоплательщики в установленный законодательством о налогах и сборах срок сознательно не представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту учета. В целях усиления действенности мер за нарушение законодательства о налогах и сборах необходимо внести изменения в ст. 119 НК РФ и увеличить размер штрафа за непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации

Кроме того, можно предложить проведение в каждом муниципальном образовании мероприятий по взаимодействию налоговых органов и органов муниципальных образований по вопросу полноты учета объектов налогообложения по земельному налогу. Ведь успешное решение вопроса повышения собираемости земельного налога и пополнения местных бюджетов в немалой степени зависит от того, насколько тесно взаимодействуют налоговые органы и муниципальные власти.

Мероприятия, которые можно включить в полномочия налоговых органов по повышению собираемости земельного налога можно представить следующим образом.

- Передача списков фактически используемых земельных участков без оформления правоустанавливающих документов
- Передача списков земельных участков, используемых не по целевому назначению
- Передача списков земельных участков, по которым отсутствует формирование и не определена кадастровая стоимость.
- Передача списков земельных участков, по которым определена кадастровая стоимость и отсутствует правообладатель

- Проведение рабочими группами муниципальных образований мероприятий муниципального земельного контроля, также работы по вопросу закрепления прав на земельные участки и работы по формированию земельных участков и постановке на государственный кадастровый учет
- Мониторинг налогового потенциала на постоянной основе
- Обмен мнениями по совершенствованию взаимодействия налоговой службы и органов местного самоуправления с целью увеличения поступлений по земельному налогу.

Проблему достоверности информации в базах данных налогового органа предлагается решить при взаимодействии налоговых органов не только с органами Росреестра, но и с органами исполнительной власти. Также предлагаются принять меры по ужесточению контроля со стороны налоговых органов по факту нецелевого использования земельных участков и применению мер ответственности за незаконное использование земельного участка. Также, для повышения эффективности земельного контроля особое внимание следует уделить землям сельскохозяйственного назначения. По таким землям максимально возможная ставка в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации 0,3 процента, однако, данные земли могут использоваться не по назначению, и, следовательно, должны облагаться по ставке 1,5 процента. Для урегулирования данного вопроса необходимо орган, который бы проверял земли, заявленные как сельскохозяйственные, на соответствие таковым.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На мой взгляд, настала потребность в проведении инвентаризации всех видов платежей, связанных с распределением природной и ценовой ренты, разделении налоговых и неналоговых платежей. Необходимо установить правовой статус платежей налогового характера, систематизировать их, законодательно установив порядок и условия их введения и отмены. Вопрос правового регулирования изъятия природной ренты имеет не только теоретическое, но и сугубо практическое значение. Связано это с тем, что от его решения в значительной степени зависит уровень собираемости платежей за пользование природными ресурсами.

Общепризнанным является тот факт, что налоговые органы, контролирующие исчисление и уплату налогов, обладают более широкими возможностями и полномочиями в области контроля за своевременной и полной уплатой налогов и сборов. Поэтому необходимо, на мой взгляд, при проведении работы по упорядочению системы платежей за пользование природными ресурсами одновременно с мерами по совершенствованию механизмов изъятия природной ренты, обеспечить, чтобы регулирование данных платежей в большей степени осуществлялось нормами налогового законодательства. Задача снижения зависимости экономики страны от нефтедобывающих отраслей народного хозяйства, от колебаний внешнеэкономической конъюнктуры цен на энергоносители приобретает все большую актуальность.

Одним из реальных инструментов решения этой задачи является эффективное использование финансовых средств, образующихся при эксплуатации природных ресурсов, которыми богата российская экономика. Речь идет о необходимости усиления рентной составляющей в доходах бюджетной системы страны. Это должно стать стратегическим направлением реформирования системы налогообложения при использовании природных ресурсов. Система налоговых платежей за природные ресурсы должна, с

одной стороны, стать важным источником формирования доходной базы бюджетов всех уровней и, с другой стороны, финансовым инструментом государственного регулирования природопользования. Она должна быть при этом выстроена таким образом, чтобы хозяйствующие субъекты могли работать достаточно эффективно, обеспечивая в то же время поступление средств в бюджетную систему на цели социально-экономического развития.

Нельзя забывать об экономически важном механизме охраны окружающей среды, который понимается как совокупность предусмотренных законодательством экономических мер обеспечения охраны окружающей среды и рационального природопользования. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Развитие налогообложения природопользования в России тесно связано с приоритетами внутренней и внешней политики государства. Они должны обеспечивать также природо- и ресурсоохранные национальные интересы, а также способствовать повышению конкурентоспособности отечественных товаров на мировом рынке. Одновременно необходимо формировать экологические потребности российской общественности. При этом есть необходимость повышения достоверности информации о функционировании различных блоков экономических регуляторов в сфере управления природопользованием, что послужит основой для ликвидации пробелов в экономическом и правовом механизме.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 частях. Ч. 2: Федеральный закон от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ: редакция от 28.05.2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165). (дата обращения: 10.05.2022)

2 Российская Федерация. Законы. Водный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 3 июня 2006 года N 74-ФЗ : редакция от 01.05.2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_60683](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60683). (дата обращения: 10.05.2022)

3 Российская Федерация. Законы. Лесной кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 4 декабря 2006 года N 200-ФЗ: редакция от 30.12.2021 года : с изменениями и дополнениями, вступившие в силу с 01.03.2022 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_64299](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64299). (дата обращения: 10.05.2022)

4 Российская Федерация. Законы. О недрах : Федеральный закон от 21 февраля 1992 года N 2395-1 : редакция от 01.04.2022 года // КонсультантПлюс : справочная правовая система. - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_343](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343). (дата обращения: 10.05.2022)

5 Постановление Пленума ВАС РФ от 26.07.2007 N 45 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами положений главы 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации в части взыскания сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов" от 26 июля 2007 г. N 45 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. - URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_71149](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71149). (дата обращения: 10.05.2022)

6 Министерство природных ресурсов и экологии РФ: официальный сайт - URL: [mnr.gov.ru/mnr](http://mnr.gov.ru/mnr) (дата обращения: 05.05.2022)

7 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов // КонсультантПлюс : справочная правовая система - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_308390](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390) (дата обращения: 05.05.2022)

8 Абдулкадыров А. С., Проскурова Н. Э., Жигулина Е. П., Кодырова А. Р. Перспективы развития налогового маневра в нефтегазовой отрасли. Экономика и предпринимательство. 2018;(3): С. 1091– 1096

9 Горбунова Е. Н. К вопросу о введении налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли // Предложения. Концепции. Перспективы 2018 г

10 Единый портал бюджетной системы Российской Федерации - URL: <https://budget.gov.ru> (дата обращения: 05.05.2022)

11 Журнал профессионалов ЛПК / ЛесПромИнформ №8 (154), 2020 г. - URL: <https://lesprominform.ru/jarticles.html?id=5824> (дата обращения: 07.05.2022)

12 Зозуля В.В. Налогообложение природопользования: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. - М.: Издательство Юрайт, 2014 – С. 257

13 Зуев А.А. «Введение налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья в Российской Федерации: путь длиной в двадцать лет» // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 4. – С. 11 - 23. URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=29577](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=29577) (дата обращения: 10.05.2022)

14 Игнатов А.В. Применение методик налогового планирования: фатальная неизбежность как следствие несправедливости налогообложения // "Налоги и налогообложение". 2013. №2

15 Клюкин Б.Д. Горные отношения в странах Западной Европы и Америки (Англия, Канада, США, Франция, ФРГ). М.: Городец. 2010 Вектор экономики | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666 2019 №5 электронный научный журнал «Вектор экономики»

16 Князев В.Г., Черник Д.Г. Налоговые системы зарубежных стран: учеб. Для вузов. М.: Закон и право. ЮНИТИ. 2009

17 Крюков В.А., Токарев А.Н. Возможности роста на основе развития нефтегазового сектора // Налоги, инвестиции, капитал. 2019. № 4. С. 21-55

18 Кузнецова, И.А. Большой справочник стратегического планирования / И.А. Кузнецова: практическое пособие. - М.: Дашков и Ко, 2017. С. 365

19 Куценко В. "Состояние сырьевой базы и экологической безопасности ТЭК", Зеленый Мир №15, 2018 С. 79

20 Левшукова О. А. Сущность и значение налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья// №5 2019 электронный научный журнал «Вектор экономики»

21 Лукьянчиков, Н.Н. Экономика и организация природопользования. Учебник для студентов вузов / Н.Н. Лукьянчиков, И.М. Потравный. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. С. 687

22 Лысик В.В., Скоморошко Ю.Н. «Способы снижения негативного воздействия разведочного бурения на окружающую среду». Нерюнгринский технический институт Тип: статья в журнале - обзорная статья Язык: русский Номер: 2 Год: 2008 С. 76-78

23 Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Баландина А.С. и др. Налогообложение природных ресурсов. Теория и мировые тренды. Монография. М.: ООО «Юнити-Дана»; 2018. С. 479

24 Майорова Т.В. Комплексная оценка экономической эффективности экологического менеджмента промышленного предприятия //

Журнал Вестник Магнитогорского государственного технического университета им. Г.И. Носова. №52. 2014. С. 52-56

25 Макара, С.В. Экономика природопользования: Учебник / В.Г. Глушкова, В.Г. Глушкова, С.В. Макара. Москва: Юрайт, 2013. С. 588

26 Маркин С.В., Белоусова Е.Е., Лыков О.П., Недре А.Ю., Дедов А.Г. Экологическое обоснование и стратегия природоохранной деятельности в нефтегазовом комплексе [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.gubkin.ru/general/programma\\_niu/pub/pub32.pdf](http://www.gubkin.ru/general/programma_niu/pub/pub32.pdf) (дата обращения: 07.05.2022)

27 Маркова В. Д., Кузнецова С. А. Стратегический менеджмент: Курс лекций. - М.: ИНФРА-М, 2016. С. 245

28 Мельникова, Ю.В. Совершенствование и развитие налогообложения добычи российских полезных ископаемых [Электронный ресурс]: / Ю.В. Мельникова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2010. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-i-razvitie-nalogooblozheniya-dobychi-rossiyskih-poleznyh-iskopaemyh> (дата обращения: 07.05.2022)

29 Миндрощенко, О.В. Развитие налогообложения нефтегазового комплекса РФ в современной экономике [Электронный ресурс]: / О.В. Миндрощенко, А.Л. Николаева // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2017. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogooblozheniya-neftegazovogo-kompleksa-rf-v-sovremennoy-ekonomike> (дата обращения: 10.05.2022)

30 Михалева, О. Л., Дубровина, И. Л. Роль налога на добычу полезных ископаемых в доходной части бюджета российской федерации / О. Л. Михалева, И. Л. Дубровина // Материалы 13-й Международной научно-практической конференции. Самара. 2014. С. 282-284

31 Научно-образовательный журнал для студентов и преподавателей «StudNet» №6/2020 - «Пути совершенствования администрирования налога

на добычу полезных ископаемых в отрасли по добыче природного газа и газового конденсата»

32 Национальное информационное агентство "Природные ресурсы": официальный сайт. - URL: [priroda.ru](http://priroda.ru) (дата обращения: 15.05.2022)

33 Павлова, И.Н. Теоретико-методические аспекты налогообложения добычи углеводородных полезных ископаемых [Электронный ресурс]: / И.Н. Павлова, Д.О. Осина // Проблемы современной экономики. – 2018. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoretiko-metodicheskie-aspekty-nalogooblozheniya-dobychi-uglevodorodnyh-poleznyh-iskopaemyh> (дата обращения: 25.05.2022)

34 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 472 с

35 Платежи за использование природных ресурсов : учеб. пособие / под общ. ред. Г.П. Комаровой, М.О. Измайловой. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2020. – 131 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru> (дата обращения: 27.05.2022)


36 Устойчивое развитие налоговой системы Российской Федерации в условиях глобальных изменений: монография / под общ. ред. д.э.н., проф. Л.И. Гончаренко. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. С. 582

37 Юмаев М.М. Налогообложение природопользования: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономика, 2016. – С. 463

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

  
подпись      инициалы, фамилия  
«16» июня 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и  
муниципальные финансы»

«Совершенствование налогообложения природных ресурсов»

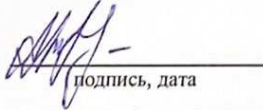
Руководитель

  
подпись, дата

старший преподаватель  
должность, ученая степень

Е.В. Шкарпетина  
инициалы, фамилия

Выпускник

  
подпись, дата

И.В. Афанасьев  
инициалы, фамилия

Нормоконтролер

  
подпись, дата

Е.В. Шкарпетина  
инициалы, фамилия

Красноярск 2022